

Д.В. Купрейчик, С.В. Невдах

УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Пинск

2010

Национальный банк Республики Беларусь
УО «Полесский государственный университет»

Д.В. Купрейчик, С.В. Невдах

Учет внеоборотных активов

Практикум

Для аудиторной и самостоятельной работы студентов

Пинск
ПолесГУ
2010

УДК

ББК 65.053

А 67

Р е ц е н з е н т ы :

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Полесского государственного университета **А.Б. Галун;**

декан экономического факультета Полесского государственного университета, кандидат экономических наук, доцент **В.С. Филиппенко.**

У т в е р ж д е н о

научно-методическим советом

Полесского государственного университета

Купрейчик, Д.В.

А 67 Учет внеоборотных активов: практикум / Д.В. Купрейчик, С.В. Невдах. – Пинск: ПолесГУ, 2010. - с.

© УО «Полесский государственный

Университет», 2010

ОТ АВТОРОВ

Хозяйственная деятельность промышленного предприятия складывается из трех непрерывных, взаимосвязанных хозяйственных процессов - снабжения материально-техническими ресурсами, производства продукции и, ее реализации. При осуществлении этих процессов используется труд работников, основные и оборотные средства, которые выступают важнейшими объектами бухгалтерского учета.

В условиях рыночной экономики повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств. Более полное и рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

Стоимость основных средств составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а использование их в течение длительного периода времени в деятельности организации, оказывают влияние на финансовые результаты.

Таким образом, вопросы о порядке бухгалтерского учета поступления основных средств, возможных вариантах отнесения их стоимости на расходы организации, порядке отражения их выбытия, аренды, ремонта, реконструкции и т.п. представляются весьма существенными. Осуществление данных функций не возможно без качественной подготовки специалистов.

В практикуме предложены практические ситуации по учету основных средств и нематериальных активов, позволяющие выработать умения и навыки отражения хозяйственных операций на счетах, заполнения первичных документов по движению внеоборотных активов. Для закрепления теоретических знаний и самостоятельной подготовки студентов в практикуме предназначены тестовые задания и контрольные вопросы по теме.

1 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Учет поступления основных средств в результате капитальных вложений

Задача 1

Коммерческая организация осуществляет строительство административного здания подрядным способом.

Согласно проектно-сметной документации стоимость работ выполненных подрядчиком составляет 212640 тыс. руб., включая НДС.

С подрядной организацией произведены расчеты следующим образом:

В порядке предоплаты 65 млн. руб. (собственные средства); оставшаяся сумма была погашена за счет средств выданного банком кредита.

Кредит получен 20 февраля текущего года, срок кредитования 5 лет, ставка процента за кредит – 20%.

Стоимость технической экспертизы и регистрации объекта составляет 670 тыс. руб.

Здание введено в эксплуатацию 16 августа.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определите стоимость объекта на момент ввода его в эксплуатацию.

Погашение суммы основного долга осуществляется ежемесячно равными долями с августа текущего года до конца срока кредитования.

Определите срок полезного использования объекта основных средств с учетом повышающего коэффициента 1,2. Рассчитайте ежемесячную сумму амортизационных отчислений в текущем году, учитывая, что организация использует линейный способ.

Задача 2

Организация осуществляет строительство цеха вспомогательного производства хозяйственным способом. В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Подготовка строительной площадки производилась специализированным производством организации. При расчистке территории

израсходовано топливо на сумму 1340 тыс. руб. Рабочим начислена заработная плата в сумме 1200 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование работников согласно действующим ставкам. Начислена амортизация строительных машин – 180 тыс. руб. Затраты подразделения включены в стоимость вложений во внеоборотные активы.

2. Согласно договору начислено проектной организации за подготовку проектно-сметной документации в сумме 3150 тыс. руб., включая НДС. С расчетного счета произведены расчеты с контрагентом.

3. Для проведения работ организацией осуществлена заготовка строительных материалов, стоимость покупок составила 36840 тыс. руб. с НДС. С поставщиками произведены расчеты в полном объеме за счет собственных средств организации.

4. Возведение объекта осуществляло строительно-ремонтное производство организации. Ранее полученные от поставщиков материалы переданы для проведения строительно-монтажных работ.

5. За выполненные работы рабочим-строителям начислена заработная плата в сумме 28490 тыс. руб., по установленным нормативам произведены отчисления на социальное страхование работников.

6. Из заработной платы рабочих удержан подоходный налог в сумме 3134 тыс. руб., произведены отчисления в пенсионный фонд – 276 тыс. руб. Заработная плата, причитающаяся к выплате, зачислена на счета работников.

7. Начислена амортизация объектов основных средств используемых в производстве строительных работ в сумме 1540 тыс. руб.

8. Согласно счету поставщика при производстве СМР израсходована электроэнергия на сумму 2340 тыс. руб. с НДС.

9. Расходы строительно-ремонтного цеха списаны согласно акту выполненных работ и включены в сумму капитальных затрат.

10. Монтаж тепло и энергосетей осуществлялся подрядной организацией. Согласно договору произведена предоплата в сумме 3470 тыс. руб. По

завершении работ согласно установленной смете их стоимость составила 5340 тыс. руб., включая НДС. С подрядчиком произведены окончательные расчеты.

11. По завершении всех видов работ осуществлена приемка объекта, проведена государственная экспертиза, стоимость услуг составила 520 тыс. руб. без НДС.

12. Согласно акту формы ОС-1 здание цеха введено в эксплуатацию.

Отразите на счетах хозяйственные операции, произведите необходимые расчеты, определите стоимость объекта, установите срок полезного использования и начислите амортизацию здания за месяц его эксплуатации с использованием линейного способа.

Задача 3

Организация осуществляет строительство гаража подрядным способом. В марте отчетного года произведены следующие хозяйственные операции:

1. Начислено подрядной организации за подготовку проектно-сметной документации в сумме 2460 тыс. руб. с учетом НДС.

2. С расчетного счета произведена оплата подрядчику в полном объеме.

3. Согласно договору и сметы затрат начислено строительной подрядной организации за строительство объекта 34650 тыс. руб. с учетом НДС.

4. Для проведения расчетов с подрядной организацией 10 марта в банке получен кредит сроком на 1 год с процентной ставкой 24 %. Договором предусмотрено ежемесячное погашение кредита равными долями. Расчеты с контрагентом произведены за счет полученных средств.

5. В целях комплектации транспортного цеха необходимым оборудованием заключен договор с поставщиком. По товарно-транспортной накладной от поставщика поступило оборудование на сумму 7200 тыс. руб. и инвентарь на сумму 2160 тыс. руб. (включая НДС). Указанные объекты оприходованы на склад. С поставщиком произведены расчеты за счет собственных средств путем перечисления с расчетного счета.

6. По факту готовности площадей оборудование передано в монтаж по акту формы ОС-15.

7. Для монтажа оборудования со склада отпущены материалы на сумму 960 тыс. руб. Отклонения в стоимости материалов в отчетном месяце составили 8 %.

8. За монтаж оборудования рабочим начислена заработная плата в сумме 840 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование по установленным ставкам.

9. Начислена амортизация строительных машин и механизмов, использованных при монтаже оборудования в сумме 250 тыс. руб.

10. Произведена приемка основных средств, стоимость услуг по регистрации здания гаража составила 420 тыс. руб., включая НДС.

11. 15 июня согласно актов формы ОС-1 объекты основных средств введены в эксплуатацию.

Отразите на счетах хозяйственные операции, начислите проценты по кредиту, определите стоимость гаража и оборудования на момент их ввода в эксплуатацию.

Задача 4

Промышленное предприятие осуществляет строительство общежития. В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Начислено подрядной организации за разработку проекта здания в сумме 3780 тыс. руб., в т.ч. НДС. С расчетного счета произведена оплата подрядчику за выполненные работы.

2. Сторонней организацией осуществлена подготовка строительной площадки, стоимость работ согласно договору составила 3446 тыс. руб., в том числе НДС. С расчетного счета произведена оплата контрагенту.

3. Организация приобрела у поставщика фундаментные блоки для строительства дома на сумму 142260 тыс. руб., в т.ч. НДС. С расчетного счета предприятие рассчиталось с поставщиком за блоки, оплатив указанную сумму. Указанные материалы переданы для проведения СМР.

4. В соответствии с проектной документацией осуществлена заготовка строительных материалов и конструкций:

Наименование материала	Ед.изм.	Количество	Цена с НДС, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Кирпич силикатный	усл.тыс.шт.	250	408	102000
Раствор	м.куб.	368	162	59616
Железобетонные конструкции	шт.	48	390	18720
Пиломатериалы	м.куб.	67	630	42210
Блоки оконные	шт.	180	570	102600
Блоки дверные	шт.	84	474	39816
Итого:				364962

С поставщиками произведены расчеты за счет средств полученного кредита.

5. Для строительства общежития согласно требованию со склада отпущены ранее приобретенные материалы.

6. Стоимость строительно-монтажных работ, выполненных специализированным производством предприятия, составила 279560 тыс. руб. Согласно акту стоимость работ включена в состав капитальных вложений.

7. С расчетного счета организация оплатила аванс подрядчику, выполнявшему монтаж отопительных систем и электропроводки в сумме 21300 тыс. руб. Согласно акту выполненных работ общая стоимость составила 36360 тыс. руб. С поставщиком произведены окончательные расчеты по факту приемки выполненных работ.

8. В течение срока строительства объекта банку начислены проценты за пользование кредитом в сумме 1860 тыс. руб. С расчетного счета произведено погашение процентов.

9. По завершении работ осуществлена приемка объекта. Стоимость услуг государственного технического надзора и регистрирующих органов в целом составила 1240 тыс. руб. Согласно акту формы ОС-1 здание общежития введено в эксплуатацию.

Отразите на счетах хозяйственные операции, определите стоимость здания общежития на момент ввода в эксплуатацию, определите срок полезного использования объекта.

Задача 5

Организация осуществляет строительство здания офиса. В отчетном периоде произведены следующие операции:

1. На предварительном этапе организация участвовала в аукционе по продаже земельных участков. Первоначальный регистрационный взнос участника - 250 тыс. руб. Предложенная стоимость лота составила 16400 тыс. руб. За регистрацию земельного участка оплачена пошлина в размере 340 тыс. руб.

2. За разработку проектно-сметной документации начислено подрядной организации 1440 тыс. руб., в том числе НДС. С расчетного счета оплачено подрядчику в полном размере.

3. Организацией заключен договор с подрядной организацией на строительство здания офиса. Общая стоимость строительно-монтажных работ – 85420 тыс. руб., в том числе НДС. Согласно договору расчеты производятся по этапам выполнения строительных работ. За выполнение 1-го этапа оплачено 15 % от общей стоимости СМР, за выполнение 2-го – 45%, 3-го этапа – 40%. Расчеты с подрядчиком производились за счет долгосрочных кредитов банка, которые перечислялись по целевому назначению строительной организации.

4. За период строительства банку начислены проценты в сумме 14240 тыс. руб. Проценты погашены путем перечисления денежных средств с расчетного счета.

5. По факту выполнения работ осуществлена приемка объекта и регистрация в государственных органах, стоимость услуг составила 415 тыс. руб. Объект введен в эксплуатацию.

6. Для комплектации офиса приобретено у поставщиков офисное оборудование (вычислительная техника) на сумму 18330 тыс. руб., в том числе

НДС. Расчеты с поставщиком производились за счет предоставленного банком краткосрочного кредита. Оборудование установлено в помещениях офиса.

7. Учредители в порядке вноса в уставный фонд передали предприятию офисную мебель на сумму 26400 тыс. руб.

8. Специализированное предприятие безвозмездно осуществило монтаж и установку охранной сигнализации стоимостью 3600 тыс. руб., в том числе НДС.

9. На основании акта формы ОС-1 объекты введены в эксплуатацию.

Отразите на счетах хозяйственные операции, определите стоимость объектов на момент их ввода в эксплуатацию.

Задача 6

Коммерческая организация ОАО «ПолесДрев» согласно бизнес проекта в целях расширения производства мебели и наращивания мощностей осуществляет строительство нового производственного цеха.

Проектом предусмотрено строительство объекта хозяйственным способом с частичным привлечением специализированных подрядных организаций для проведения монтажных работ (кровли, электрооборудования, линий связи, теплосетей).

Источниками финансирования проекта выступают собственные средства организации, а также привлеченные кредитные ресурсы банка.

ОАО «ПолесДрев» осуществляет заготовку строительных материалов, а также производит расчеты с поставщиками и подрядчиками.

1. Согласно договору от ОАО «СтройМетСнаб» по товарно-транспортной накладной № 00125 получены материалы.

Наименование материала	Ед.изм.	Количество	Цена с учетом НДС	Сумма, тыс. руб.
Кирпич силикатный	усл.тыс.шт.	25	408	10200
Блок газосиликатный	м.куб.	356	162	57672
Блок фундаментный	шт.	280	156	43680
Арочные мет. конструкции	шт.	8	1416	11328
Итого:				122880

Указанные материалы оприходованы на склад. В соответствии с условиями договора ОАО «ПолесДрев» производит последующую оплату поставки за счет собственных средств.

2. На предварительном этапе ремонтно-строительным цехом организации проведена подготовка строительной площадки (расчистка территории, подготовка котлована под заливку и монтаж фундамента), стоимость работ составила 2180 тыс. руб. Основанием для признания затрат выступил акт выполненных работ.

3. Поступившие на склад строительные материалы в полном объеме переданы для проведения строительно-монтажных работ, по накладной на внутреннее перемещение (форма М-11п, или С13).

4. Согласно договору № 01/25 от ОАО «ЖБИ» по ТТН получены:

Наименование материала	Ед.изм.	Количество	Цена с учетом НДС	Сумма, тыс. руб.
Раствор (бетон)	м.куб	312	168	52416
Раствор(для кладки кирпича)	м.куб.	71	108	7668
Итого:				60084

Оплата материалов производилась по факту их поступления.

Указанные материалы в полном объеме использованы при строительстве.

5. Стоимость работ ремонтно-строительного производства, связанных с заливкой фундамента, возведением стен и стропильных арок составила 28450 тыс. руб.

6. От ОАО «Стройдеталь» согласно ТТН № 021216 получены столярные изделия:

Наименование материала	Ед.изм.	Количество	Цена с учетом НДС	Сумма, тыс. руб.
Окно (1600*2050)	шт	18	456	8208
Дверь (900*2100)	шт	5	384	1920
Итого:				10128

Указанные изделия оприходованы на склад и в последующем переданы в производство для монтажа.

Согласно договору поставщику произведена 50% предоплата, расчеты завершены по факту поступления материалов.

7. По договору № 114 начислено ЧУП «Стройлайн» за проведение кровельных работ и монтаж столярных изделий на сумму 13200 тыс. руб. (включая НДС) Оплата подрядчику произведена по факту выполнения работ.

8. Начислено ООО «Техноприбор» за монтаж электропроводки и линий связи. Стоимость работ по договору № 22/ 0017 составила 3660 тыс. руб. (включая НДС). Подрядчику производилась предварительная оплата.

9. Работы по возведению производственного здания завершены, осуществлена приемка объекта службами государственного надзора, стоимость регистрации объекта составила 870 тыс. руб. (без НДС).

На основании приведенной информации определите стоимость объектов учета, укажите корреспонденцию счетов и представьте сводную информацию в учетных регистрах, определите срок полезного использования объекта, укажите документы по учету основных средств.

При определении срока полезного использования необходимо использовать повышающий коэффициент 1,2 к нормативному сроку. В свою очередь нормативный срок устанавливается на основании данных Временного классификатора амортизируемых основных средств и нормативных сроков их службы. Согласно установленной амортизационной политики организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Задача 7

Организация осуществляет строительство хозяйственным способом жилого дома для последующего выделения служебного жилья работникам.

На предварительном этапе согласно договору проектной организацией подготовлена проектно-сметная документация, стоимость которой составила 5520 тыс. руб. (с НДС). Заказчик произвел оплату с расчетного счета по факту приемки документации в полном объеме.

Строительство жилого дома осуществлялось собственными специализированными подразделениями организации.

Предприятием произведена заготовка строительных материалов и конструкций, стоимость закупок составила 576,450 млн. руб. (с НДС). Расчеты с поставщиками произведены за счет собственных средств организации.

Заготовленные материалы полностью потреблены в процессе строительства.

Стоимость работ выполненных специализированными подразделениями составила 230,45 млн. руб.

Согласно договору оплачено подрядной организации за монтаж тепло и энергосетей в сумме 78960 тыс. руб. (с НДС).

По завершении строительства произведена техническая экспертиза и регистрация объекта, стоимость услуг составила 2345 тыс. руб.(без НДС).

Согласно решению комиссии здание введено в эксплуатацию на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определите стоимость объекта основных средств, установите срок полезного использования, применив повышающий коэффициент 1,2, определите сумму амортизационных отчислений за месяц, используя линейный способ.

Задача 8

В текущем периоде предприятие производит строительство производственного цеха подрядным способом.

За период произведены следующие хозяйственные операции:

От поставщика по накладной получено оборудование, требующее монтажа на сумму 59,1 млн. руб., в т.ч. НДС;

Согласно акту формы ОС-15 оборудование передано в монтаж;

Списаны командировочные расходы, связанные с приобретением оборудования в сумме 730 тыс. руб.;

Отражены транспортные расходы на сумму 2100 тыс. руб., связанные с доставкой станков и оборудования (доставка осуществлялась собственным транспортом);

Согласно счету-фактуре за погрузку-разгрузку ОС начислено сторонней организации 236000 руб. в т.ч. НДС;

Произведены расчеты за погрузочно-разгрузочные работы (за счет собственных средств);

Согласно договору строительства и сметной документации начислено подрядчику за возведение объекта в сумме 43,5 млн. руб.

Для проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками в обслуживающем банке получен кредит, за счет средств которого произведены расчеты (102,6 млн. руб.);

Начислены проценты банку за пользование кредитом 2,1 млн. руб.

Объект введен в эксплуатацию

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств, определите его стоимость.

1.2 Учет приобретения оборудования

Задача 9

Коммерческая организация приобретает у поставщика токарный станок стоимостью 12600 тыс. руб., включая НДС. В текущем периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счета перечислены деньги поставщику в порядке предоплаты в размере 50 % стоимости объекта.

2. Поставщик по товарно-транспортной накладной передал станок. Объект поступил на предприятие и оприходован согласно акту формы ОС-14.

3. Поставщику по факту поступления оборудования перечислен остаток долга.

4. Согласно счету-фактуре за перевозку станка начислено автотранспортной организации 696 тыс. руб. , включая НДС. С расчетного счета произведена оплата автотранспортной организации.

5. Согласно авансовому отчету списаны командировочные расходы, связанные с приобретением токарного оборудования на сумму 385 тыс. руб.

6. Согласно акту формы ОС-15 объект передан в монтаж.

7. В соответствии с договором начислено подрядной организации за монтаж и пуско-наладочные работы в сумме 1140 тыс. руб., включая НДС.

8. Согласно решению комиссии объект введен в эксплуатацию на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств.

Необходимо отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первоначальную стоимость станка, установить срок полезного использования объекта, применив коэффициент 0,5, начислить амортизацию ускоренным способом (суммы чисел лет) за месяц первого года эксплуатации.

Задача 10

Промышленное предприятие приобретает два сверлильных станка. Договором купли-продажи предусмотрен аванс в размере 50 % стоимости. Цена станка с учетом НДС составляет 1800 тыс. руб. В отчетном периоде произведены следующие операции:

1. С расчетного счета перечислен аванс поставщику.
2. По ТТН от поставщика поступили сверлильные станки и оприходованы согласно акту формы ОС-14.
3. Остаток долга погашен посредством предоставления расчетного чека.
4. За перевозку станков начислено автотранспортному предприятию в сумме 540 тыс. руб. с учетом НДС. С расчетного счета перечислены средства транспортному предприятию в счет погашения задолженности.
5. Поступившие станки переданы в монтаж. Монтажные работы выполнялись специализированным подразделением организации.
6. Для выполнения работ со склада получены материалы на сумму 290 тыс. руб. Согласно акту выполненных работ и материального отчета фактический расход материалов составил 250 тыс. руб. В отчетном периоде согласно расчета отклонения в стоимости материалов составили 8 %.
7. Рабочим подразделения за выполненные работы начислена заработная плата в сумме 316 тыс. руб., также произведены отчисления на социальное страхование согласно действующим ставкам.

8. Начислена амортизация оборудования, использованного при монтаже, в сумме 74 тыс. руб.

9. По факту выполнения работ и их сдачи затраты вспомогательного цеха включены в стоимость вложений.

10. Осуществлена приемка объекта и документально оформлен ввод его в эксплуатацию.

Необходимо отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первоначальную стоимость одного станка, установить срок полезного использования объекта, применив коэффициент 0,5, начислить амортизацию ускоренным способом (уменьшаемого остатка) за месяц первого года эксплуатации.

Задача 11

Организация приобретает комплект офисной мебели, согласно договору стоимость с учетом НДС составляет 2460 тыс. руб. В отчетном периоде произведены следующие операции:

1. Поставщик согласно ТТН передал мебель покупателю. С поставщиком произведены расчеты посредством выписки расчетного чека из чековой книжки.

2. Доставка мебели осуществлялась автотранспортной организацией, стоимость услуг составила 168 тыс. руб. С расчетного счета оплачено транспортной организации.

3. За сборку мебели начислено по договору подряда частному предпринимателю в сумме 336 тыс. руб., включая НДС.

4. Из кассы предприятия выданы завхозу денежные средства под отчет для проведения расчетов за выполненные работы. Подотчетное лицо произвело расчеты с предпринимателем и представило в бухгалтерию авансовый отчет.

5. Собранная мебель по акту формы ОС-1 введена в эксплуатацию.

Необходимо отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первоначальную стоимость комплекта, установить срок полезного использования объекта.

Задача 12

Промышленное предприятие приобретает для здравпункта, находящегося на балансе, холодильник «Atlant 2415». Согласно договору поставки стоимость приобретаемого объекта составляет 1200 тыс. руб., включая НДС. В соответствии с учетной политикой организации к основным средствам относятся объекты имеющие стоимость на 25 % ниже установленного норматива.

Согласно ТТН холодильник передан покупателю. С поставщиком произведен расчет путем выписки расчетного чека из чековой книжки.

Доставка холодильника осуществлялась транспортом вспомогательного производства. Согласно фактической калькуляции на выполнение перевозки израсходовано топливо из бака на сумму 52 тыс. руб., начислена заработная плата водителю – 32 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование согласно действующим ставкам, начислена амортизация транспортного средства в сумме 12 тыс. руб. Расходы включены в стоимость объекта.

По факту доставки холодильник установлен в помещении здравпункта, на что оформлен акт формы ОС-1, а на основное средство выписана инвентарная карточка ОС-6.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первоначальную стоимость объекта, установить срок полезного использования объекта.

Задача 13

ЗАО «БрестМаш» приобретает у поставщика 10 компьютеров, договорная стоимость одного комплекта составляет 2964 тыс. руб., включая НДС. Договором предусмотрена аккредитивная форма расчетов. В отчетном периоде произведены следующие операции:

1. С расчетного счета переведены средства на специальный счет в полном объеме.

2. Согласно договору по товарно-транспортной накладной покупателю отгружено 10 компьютеров.

3. С аккредитивного счета произведены расчеты с поставщиком.

4. Доставка осуществлялась собственным транспортом предприятия из г. Минска. При заготовлении ТМЦ израсходовано топливо на сумму 320 тыс. руб., водителю возмещены командировочные расходы в сумме 68 тыс. руб., начислена заработная плата водителю – 84 тыс. руб., также произведены отчисления на социальное страхование согласно действующим ставкам. Указанные расходы списаны на увеличение стоимости поступивших объектов.

5. Полученные компьютеры установлены в помещении бухгалтерии организации, оформлен акт о приемке-передаче объекта основных средств.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с поступлением компьютеров, определить первоначальную стоимость единицы, установить срок полезного использования, учитывая корректировочный коэффициент 0,5.

Задача 14

В соответствии с договором деревообрабатывающее предприятие приобретает четырехсторонний рейсмусный станок RS-45XL, стоимость составляет 11940 тыс. руб., включая НДС. Условиями поставки предусмотрена предоплата 100%. По факту оплаты станок отгружен поставщиком. Доставка оборудования осуществлялась собственным транспортом организации. Стоимость израсходованного топлива составила 320 тыс. руб., заработная плата водителя - 180 тыс. руб., командировочные расходы – 470 тыс. руб.

Полученное оборудование передано в монтаж. При установке станка израсходованы крепежные материалы и конструкции на сумму 635 тыс. руб., за выполненные работы начислена заработная плата рабочим в сумме 420 тыс. руб., произведены начисления на заработную плату.

После проведения испытаний на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств объект введен в эксплуатацию.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, произведите необходимые расчеты и определите стоимость оборудования, установите срок полезного использования объекта основных средств, применив коэффициент 0,5, начислите амортизацию за месяц первого года эксплуатации, используя метод уменьшаемого остатка и коэффициент ускорения – 2.

Задача 15

В целях расширения производства и повышения качества продукции организация приобретает деревообрабатывающее оборудование:

Наименование	Ед.изм.	Количество	Цена, дол. США	Сумма, дол. США
Пресс Р30/3СL30/3	шт.	2	2560	5120
Сверлильный станок РС 1500	шт.	1	745	745
Форматно-раскроечный станок РF 300L	шт.	2	4310	8620
Итого:				14485

Поставщиком оборудования является немецкая фирма «Trevel-compani» производитель оборудования (Berlin, Dortsmung str.45), с которой заключен внешнеторговый контракт поставки оборудования. Условиями контракта установлена аккредитивная форма расчетов, а валютой платежа выступают доллары США. Для осуществления закупок организация использует кредитные ресурсы обслуживающего банка с годовой процентной ставкой 15 %, срок кредитования – 3 года. Основной долг погашается ежемесячно равными долями.

10 августа на аккредитивный счет зачислены валютные денежные средства в сумме 14485 долларов США.

По факту аккумуляирования средств на аккредитивном счете поставщик осуществляет отгрузку оборудования 15 августа текущего года. На следующий день произведена оплата поставщику с аккредитивного счета. 18 августа при пересечении таможенной территории организацией оплачена таможенная пошлина в сумме 800 EURO и НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь

Указанное оборудование по факту доставки оприходовано на склад организации по акту формы ОС-14.

Транспортные расходы, связанные с доставкой оборудования железнодорожным транспортом составили 6450 тыс. руб. (с НДС).

Оприходованное оборудование по факту готовности площадок для его размещения передано в монтаж по акту формы ОС-15. Работы по монтажу и подключению оборудования выполнялись вспомогательным производством. Согласно акта выполненных работ вспомогательным цехом в сумму затрат включены следующие расходы: стоимость материалов 2215 тыс. руб.; стоимость потребленной электроэнергии -300 тыс. руб.(включая НДС); расходы на оплату труда 1680 тыс. руб.; отчисления на социальное страхование работников согласно действующих ставок; амортизация основных средств ремонтно-строительного производства использованных при выполнении работ -63 тыс. руб.

После завершения работ и приемки производственного оборудования объекты введены в эксплуатацию 5 октября текущего года.

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции. Движение валютных средств и проведение расчетов отражается в белорусских рублях по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату проведения операции.

Определите стоимость поступивших объектов на дату их ввода в эксплуатацию (с начислением процентов за кредит). Основной долг погашается 10 числа каждого месяца равными долями в течении срока кредитования.

Укажите сроки полезного использования объектов основных средств, учитывая, что организация, согласно с принятой амортизационной политикой, применяет повышающий коэффициент 1,5 к нормативному сроку. Начислите амортизацию объектов за месяц эксплуатации, используя линейный способ начисления амортизации.

Задача 16

Промышленная организация приобретает от поставщика автомобиль УАЗ 315195*030. Согласно договору стоимость базовой комплектации составляет 29700 тыс. руб., включая НДС, оплата производится по факту поступления транспортного средства. Поставку автомобиля осуществляет ОАО «Газавтосервис».

Согласно заказа покупателя поставщиком на автомобиль установлены:

- акустическая система Pioneer стоимостью 174 тыс. руб. (в том числе НДС);
- CD проигрыватель JVC – 498 тыс. руб. (включая НДС);
- антенна автомобильная BOSCH для радиоприемника – 84 тыс. руб. (включая НДС);
- бар под ручник с эмблемой – 78 тыс. руб. (включая НДС).

Согласно заказу стоимость выполненных работ по установке указанного оборудования составила 324 тыс. руб. (в том числе НДС).

На СТО поставщика произведена антикоррозионная обработка кузова, стоимость работ составила 126 тыс. руб., включая НДС.

При транспортировке автомобиля организация возместила командировочные расходы водителю в сумме 222 тыс. руб.

Расходы, связанные с регистрацией транспортного средства, составили 96 тыс. руб. (без НДС).

Согласно акту о приемке-передаче объекта основных средств автомобиль введен в эксплуатацию и передан в транспортное хозяйство организации.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, представьте расчет учетной стоимости автомобиля.

Определите срок полезного использования объекта основных средств с учетом повышающего коэффициента 1,2. Рассчитайте ежемесячную сумму амортизационных отчислений в текущем году, учитывая, что организация использует линейный способ.

Задача 17

Деревообрабатывающее предприятие, занимающееся производством корпусной мебели, осуществляет замену покрасочных камер. Согласно договору поставщик УП «ТехЭнергоСервис» отгрузил в адрес покупателя две покрасочные камеры:

- ПК 12105 стоимостью 12492 тыс. руб., включая НДС;

- ПК 12106 стоимостью 12510 тыс. руб., включая НДС.

Указанные объекты оприходованы покупателем как оборудование, на что оформлен акт формы ОС-14.

Вспомогательным производством произведены работы по демонтажу ранее действующего оборудования, общая стоимость работ составила 2298 тыс. руб.

После очистки территории покрасочные камеры переданы в монтаж по акту формы ОС-15 .

В соответствии с условиями договора поставщик осуществляет работы связанные с установкой оборудования, согласно акту выполненных работ стоимость работ составила 3756 тыс. руб., включая НДС.

Собственными силами произведен монтаж вентиляционных каналов, стоимость расходов составила 2687 тыс. руб.

После выполнения монтажных работ осуществлена приемка объектов, согласно акту о приемке-передаче объекта основных средств покрасочные камеры введены в эксплуатацию и переданы в основное производство.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определите учетные стоимости объектов. Установите срок полезного использования основных средств с учетом коэффициента 0,8. Рассчитайте ежемесячную сумму амортизационных отчислений в текущем году, учитывая, что организация использует способ суммы чисел лет.

Задача 18

Промышленное предприятие в целях повышения качества выпускаемой корпусной мебели приобретает специализированное оборудование:

- станок для сборки рамок скобами и клеем AUT2112-MOTTA BREVETT;

-двухсторонний торцевой станок TR 2 A CE-OMGA.

Поставщиком оборудования выступает итальянская фирма «Koimpeks C.R.L.». Согласно контракту стоимость оборудования составляет 11200 и 10000 евро соответственно.

Поставка осуществлена в феврале текущего года. Таможенное оформление груза осуществлялось 15 февраля, по данным видам оборудования установлены следующие таможенные платежи:

Наименование оборудования	Установленный таможенный платеж
Станок для сборки рамок скобами и клеем AUT2112-MOTTA BREVETT	35 EURO
Двухсторонний торцевой станок TR 2 A CE-OMGA	5% от контрактной стоимости

Кроме того на таможне также произведена оплата НДС.

Оборудование поступило на предприятие и оприходовано согласно акту формы ОС-14. 18 февраля оборудование передано в монтаж, работы выполнялись специализированным подразделением предприятия. Расчеты с «Koimpeks C.R.L.» произведены 26 февраля с валютного счета организации. Фактические затраты вспомогательного производства, связанные с монтажом станка для сборки рамок составили 1820 тыс. руб., двухстороннего торцевого станка – 1470 тыс. руб.

По факту выполнения работ осуществлена приемка оборудования и оформлены акты о приемке-передаче объектов основных средств. На указанные объекты открыты инвентарные карточки.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, используя фактические курсы НБРБ на даты оформления операций, определите учетные стоимости объектов. Установите срок полезного использования станков.

Задача 19

Организация приобрела новую производственную линию по производству и разливу плодово-ягодных соков. Стоимость оборудования составляет 450 тысяч долларов США. Поставка оборудования осуществлялась из Польши

железнодорожным транспортом. Стоимость услуг БелЖД составила 7620 тыс. руб., включая НДС. Внешнеторговым контрактом предусмотрена аккредитивная форма расчетов, 3 июня переведены средства с валютного счета на специальный счет.

25 июня при пересечении границы осуществлено таможенное оформление поставленного оборудования, оплачена таможенная пошлина в сумме 1400 EURO, также начислен и оплачен НДС при ввозе.

Работы по монтажу оборудования осуществляла подрядная организация, стоимость работ составила 3840 тыс. руб., включая НДС.

Стоимость услуг государственного технического надзора по сертификации и освидетельствованию составила 450 тыс. руб. Объект введен в эксплуатацию 11 ноября. Согласно технического паспорта производителя установлен ресурс объекта равный 4500000 тыс.усл.бан., организацией предусмотрен производительный способ начисления амортизации. В декабре текущего года произведено 10 тыс.усл.бан.

Необходимо отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, используя фактические курсы НБРБ на даты оформления операций, определить стоимость производственной линии, рассчитать амортизацию за декабрь.

Задача 20

ОАО «СММ» приобрело за плату трактор. Договорная цена – 19860тыс. руб., в том числе НДС. Оплата производилась по факту поставки трактора на предприятие. Транспортные расходы на перевозку трактора по железной дороге составили 1320 тыс. руб., включая НДС, договором предусмотрена предоплата - 100 %.

Начислено и выплачено подрядной организации за погрузочно-разгрузочные работы 108 тыс. руб., в том числе НДС.

Для доставки трактора на предприятие использовано дизельное топливо на 100000 руб. Начислена заработная плата рабочим за доставку и подготовку

трактора - 200000 руб. От суммы начисленной заработной платы произведены отчисления на социальное страхование.

Расходы, связанные с регистрацией транспортного средства, составили 96 тыс. руб.

На основании акта о приемке-передаче объекта основных средств, трактор введен в эксплуатацию и передан в транспортное хозяйство организации.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, представьте расчет учетной стоимости.

Определите срок полезного использования объекта основных средств с учетом повышающего коэффициента 1,2. Рассчитайте ежемесячную сумму амортизационных отчислений в текущем году, учитывая, что организация использует линейный способ.

Задача 21

Согласно договору ЗАО «Амкодор» приобрело у транспортной организации автомобиль за 21960 тыс. руб., в том числе НДС.

Для оплаты стоимости основных средств, предприятие получает в банке краткосрочный кредит на общую сумму покупки. Форма расчета - предоплата 80 % стоимости, оставшаяся сумма перечисляется поставщику после поступления автомобиля на предприятие.

Водителю за доставку автомобиля на предприятие начислена заработная плата – 150 тыс. руб. От суммы начисленной заработной платы произведены начисления в ФСЗН и БелГосСтрах. Расходы, связанные с регистрацией транспортного средства в МРЭО ГАИ, составили 150 тыс. руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с поступлением транспортного средства, в случае необходимости произведите начисление платежей в бюджет.

Произведите начисление амортизации автомобиля с использованием производительного способа, учитывая, что ресурс автомобиля составляет 1,5 млн. км., а фактический пробег в текущем месяце составил 3520 км.

1.3 Учет безвозмездного поступления основных средств

Задача 22

Коммерческой организации на основании договора безвозмездно передан грузовой автомобиль Mercedes-740. Согласно акту передачи стоимость объекта составляет 23640 тыс. руб., включая НДС. Объект передан по остаточной стоимости.

Согласно технической документации на транспортное средство установлен ресурс - 1,8 млн. км., за срок эксплуатации фактический пробег составил 800 тыс. км.

При доставке автомобиля производилась заправка за наличный расчет, израсходовано топливо на сумму 140 тыс. руб.

Согласно авансовому отчету водителя признаны командировочные расходы на сумму 58 тыс. руб.

Расходы, связанные с государственной регистрацией транспортного средства составили 180 тыс. руб. (без НДС).

Комиссией установлено: эксплуатировать объект в производственных целях, поставить объект на учет по первоначальной стоимости с учетом ранее начисленной амортизации, начислять амортизацию производительным способом.

Определите стоимость объекта, отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 23

На промышленное предприятие поступает безвозмездно токарный станок, оценочная стоимость, включая НДС, составляет 1728 тыс. руб. В отчетном периоде отражены следующие операции:

1. По акту формы ОС-14 произведено оприходование станка.
2. Согласно счету-фактуре за перевозку станка начислено автотранспортной организации 324 тыс. руб., в том числе НДС.
3. Согласно акту ОС-15 станок передан в монтаж.

4. Для установки станка согласно требованию со склада отпущены материалы на сумму 180 тыс. руб.

5. Начислена заработная плата рабочим за установку станка – 250 тыс. руб., также произведены отчисления на социальное страхование по установленным ставкам.

6. По окончании работ согласно акту объект введен в эксплуатацию и поставлен на учет в составе основных средств.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с безвозмездным поступлением токарного станка.

Задача 24

На предприятие безвозмездно поступают основные средства, согласно товарно-транспортной накладной стоимость, включая НДС составляет 17424 тыс. руб.

За доставку оборудования начислено автотранспортной организации 630 тыс. руб., в том числе НДС.

В процессе монтажа оборудования израсходованы материалы на сумму 1800 тыс. руб.

Начислена заработная плата рабочим за монтаж – 2500 тыс. руб.

От суммы заработной платы произведены отчисления на социальное страхование работников согласно действующим тарифам.

Согласно авансового отчета списаны командировочные расходы связанные с транспортировкой объектов основных средств в сумме 500 тыс. руб.

В отчетном периоде объект введен в эксплуатацию.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Определите амортизируемую стоимость объекта и рассчитайте ежемесячную сумму амортизационных отчислений в текущем году, учитывая, что организация использует линейный способ.

Задача 25

Промышленная организация получает безвозмездно от другого юридического лица бывшие в употреблении компьютеры в количестве 5 штук.

Согласно товарно-транспортной накладной поставщика стоимость единицы с учетом НДС составляет 480 тыс. руб.

Доставка оргтехники осуществлялась собственным транспортом организации, стоимость транспортных расходов составила 348 тыс. руб.

При поступлении компьютеров произведено их техническое обслуживание, стоимость работ составила 674 тыс. руб.

Руководством организации принято решение о реализации трех компьютеров по фактической стоимости, включая НДС. Оставшиеся компьютеры установлены в планово-экономическом отделе, на что оформлен акт о приеме-передаче объектов основных средств.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с поступлением объектов, их передачей и реализацией. Определите стоимость объектов, рассчитайте финансовый результат.

Задача 26

Автотранспортное предприятие безвозмездно получает от другого субъекта хозяйствование складское помещение ангарного типа. По решению руководства указанный объект подлежит реконструкции и переоборудованию под ремонтную мастерскую. В отчетном периоде отражены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно договору и акту передачи объект передан поставщиком. По учетным данным на момент передачи первоначальная стоимость ангара 37240 тыс. руб., за время эксплуатации сумма накопленной амортизации составила 8594 тыс. руб.

2. Стоимость затрат по оформлению передачи права собственности на объект составила 450 тыс. руб.

3. Для проведения строительных работ организацией у поставщика приобретены материалы.

Наименование материала	Сумма с НДС, тыс. руб.
Цемент М500	2154
Песок 10/п120	576

Пиломатериалы (в ассортименте)	3270
Ворота откатные	1734
Металлопрофиль 0,9 ст3	3120
Итого:	10854

Согласно ТТН материалы оприходованы на склад.

В стоимость поставки также включены транспортные услуги на сумму 624 тыс. руб., включая НДС.

4. Для проведения расчетов в банке получен краткосрочный кредит, задолженность перед поставщиком погашена в полном объеме.

5. Реконструкция объекта производилась собственным специализированным подразделением организации. Согласно требованию со склада для проведения работ отпущены ранее приобретенные материалы. По завершении строительных работ, согласно оформленным заказам и отчета мастера, фактический расход материалов составил 8590 тыс. руб.

6. За объем выполненных строительно-монтажных работ рабочим вспомогательного производства начислена заработная плата в сумме 4160 млн. руб.

7. Произведены отчисления на социальное страхование работников согласно действующим тарифам.

8. Начислена амортизация строительного оборудования, использованного при проведении реконструкции в сумме 972 тыс. руб.

9. Начислен износ специального инструмента и приспособлений в сумме 284 тыс. руб.

10. По окончании работ расходы вспомогательного производства списаны на увеличение стоимости объекта.

11. Произведена регистрация реконструированного объекта, стоимость услуг составила 380 тыс. руб.

12. Согласно акту осуществлена приемка объекта, здание мастерской поставлено на учет в составе основных средств.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с безвозмездным поступлением объекта, его реконструкцией. Определите стоимость ремонтной

мастерской, укажите срок полезного использования, рассчитайте сумму амортизационных отчислений за месяц эксплуатации объекта (срок полезного использования 20 лет).

1.4 Учет поступления основных средств в результате взносов в уставный фонд

Задача 27

Согласно учредительному договору одним из собственников предприятия вносятся основные средства (гибочный пресс ПР-150, 15 тонн) в качестве вклада в уставный фонд вновь создаваемого субъекта хозяйствования. Оценочная стоимость переданного кузнечно-прессового оборудования составила 25400 тыс. руб. У учредителя данный объект эксплуатировался в течение 4 лет, амортизация начислялась линейным способом. Срок эксплуатации объекта основных средств – 15 лет.

Необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета поступление объекта, определить срок полезного использования, включить в состав собственных основных средств.

Задача 28

Промышленная организация выступает одним из учредителей вновь создаваемого предприятия. Договором установлено, что в качестве вклада учредитель вносит производственное оборудование, размер его доли составляет 14500 тыс. руб.

Оборудование, предназначенное к передаче, имеет первоначальную стоимость 12350 тыс. руб. и сумму накопленной амортизации - 2120 тыс. руб. Собственник с целью переоценки объекта и представления документов, подтверждающих стоимость вклада, проводит экспертизу. Стоимость услуг по проведению экспертизы составила 240 тыс. руб., указанные услуги оплачены с расчетного счета заявителя.

По заключению независимой экспертизы представлен оценочный акт на сумму 19580 тыс. руб.

Указанное оборудование передано по оценочной стоимости в счет погашения задолженности учредителя.

Отразите операции на счетах учета с позиций передающей и принимающей сторон. Определите учетную стоимость оборудования.

Задача 29

Предприятие является учредителем вновь создаваемого юридического лица. Уставом организации оговорен размер уставного фонда в сумме 25000 тыс. руб. По решению собственника в счет вклада вносятся денежные средства в сумме 15000 тыс. руб. и основные средства на сумму 10000 тыс. руб. По факту регистрации предприятия денежные средства перечислены учредителем на его расчетный счет.

Основные средства, подлежащие передаче, на момент регистрации имели остаточную стоимость 9500 тыс. руб., при этом первоначальная стоимость объекта составляла 12600 тыс. руб.

Из коммерческих соображений собственник принимает решение о проведении экспертизы стоимости объекта. Стоимость услуг по проведению оценки составила 150 тыс. руб. По заключению экспертов выдан акт с подтверждением стоимости в размере 13200 тыс. руб. По указанной стоимости объект передан вновь созданному юридическому лицу.

Отразите операции на счетах учета с позиций передающей и принимающей сторон. Покажите формирование уставного фонда организации и проведение расчетов с учредителями. Определите учетную стоимость переданных основных средств.

1.5 Учет амортизации основных средств и индексации амортизационных отчислений

Задача 30

На балансе предприятия имеются основные средства, исходные данные по которым приведены в таблице.

Вид основного средства (место нахождения)	Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Срок (норматив) полезного использования	Метод начисления амортизации*	Год эксплуатации	Коэффициент ускорения	Пробег за период, тыс. км.
Административное здание	336000	80 лет	1			
Здание цеха основного производства	772000	60 лет	1			
Кузнечно-прессовая линия (основное производство)	42000	15 лет	2	4		
Грузовой автомобиль МАЗ (вспомогательное производство)	57000	1500тыс.км.	4			5,2
Токарный станок (основное производство)	7600	12 лет	3	2	2	
Компьютер (офис)	2800	10 лет	1			

*Методы начисления амортизации: 1 - линейный; 2 - метод суммы чисел лет; 3 - метод уменьшаемого остатка; 4 - производительный.

Определите сумму амортизационных отчислений за месяц, отразите на счетах начисление амортизации.

Задача 31

На 1 апреля текущего года на балансе организации числятся основные средства.

Вид основного средства	Амортизируемая стоимость, тыс. руб.	Срок (норматив) полезного использования	Метод начисления амортизации*	Год эксплуатации	Выпуск продукции, тыс. шт.
Здание склада материалов	357600	80 лет	1		
Производственная линия	65400	15 лет	2	12	
Здание автомобильной мастерской	153000	50 лет	1		
Здание склада готовой продукции	46000	40 лет	1		
Производственная линия	23780	140 млн. шт.	4		840
Прядильный станок	2800	100 млн. шт.	4		720

*Методы начисления амортизации: 1 - линейный; 2 - метод суммы чисел лет; 3 - метод уменьшаемого остатка; 4 - производительный.

Определите сумму амортизационных отчислений за месяц, отразите на счетах начисление амортизации.

Задача 32

Согласно учетной политике организация производит индексацию амортизационных отчислений. За предшествующий год сумма индексации амортизационных отчислений по объекту основных средств составила 1270 тыс. руб. В конце года произведена переоценка основных средств, по указанному объекту применен коэффициент 1,14. Первоначальная стоимость объекта до переоценки составляла 12570 тыс. руб. Сумма амортизационных отчислений на конец периода 7820 тыс. руб.

Произведите переоценку объекта, учитывая при этом сумму начисленной индексации, отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 33

Согласно учетной политике промышленное предприятие осуществляет индексацию амортизационных отчислений. За предшествующий год сумма индексации амортизационных отчислений по объекту основных средств составила 1940 тыс. руб. В конце года произведена переоценка основных средств, по указанному объекту применен коэффициент 1,15. Первоначальная стоимость объекта до переоценки составляла 11760 тыс. руб. Сумма амортизационных отчислений на конец периода 9200 тыс. руб.

Произведите переоценку объекта, учитывая при этом сумму начисленной индексации, отразите операции на счетах бухгалтерского учета. При необходимости произведите корректировку расходов организации.

Задача 34

За год начислена амортизация основных средств производственного назначения в сумме 25000 тыс. руб. Сумма индексации амортизационных отчислений за год составила 3500 тыс. руб.

В конце года сумма амортизации с учетом индексации составила 28500 тыс. руб. По результатам переоценки основных средств и амортизационных отчислений сумма амортизации с учетом переоценки составила 27350 тыс. руб.

Отразите операции на счетах и произведите корректировку излишне начисленной суммы индексации амортизационных отчислений.

1.6 Учет ремонта основных средств

Задача 35

Промышленное предприятие производит текущий ремонт основных средств собственными, специализированными ремонтными цехами.

Согласно заказу-наряду выполнены работы по ремонту токарных станков основного механического цеха, а также произведен ремонт кровли административного здания.

При ремонте станков на складе получены и израсходованы запасные части на сумму 516 тыс. руб., отклонения в стоимости израсходованных материалов составили 14 %. Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за проведенный ремонт станков в сумме 280 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование согласно действующего законодательства.

При ремонте кровли административного здания израсходованы кровельные и крепежные материалы на сумму 840 тыс. руб., списаны отклонения в стоимости израсходованных материалов. Начислена заработная плата рабочим ремонтно-строительного участка за выполненные кровельные работы 726 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование согласно действующему законодательству. Кроме того сумма расходов вспомогательного производства, распределяемая на данные заказы-наряды составляет 1360 тыс. руб.

Произведите необходимые расчеты, отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определите стоимость проведенных ремонтных работ и спишите затраты по указанным направлениям.

Задача 36

Организация осуществляет ремонт автомобиля МАЗ 2460 в собственной ремонтной мастерской. В текущем периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно требованию отпущены со склада запасные части на сумму 328 тыс. руб., списаны отклонения в стоимости материалов 18,5 тыс. руб.

2. Начислена заработная плата автослесарю мастерской 220 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование работников согласно действующему законодательству.

3. Начислено и оплачено с расчетного счета подрядной организации за регулировку топливной системы автомобиля 144 тыс. руб., включая НДС. По завершении работ автомобиль направлен в автотранспортное хозяйство предприятия.

Произведите необходимые расчеты и отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить стоимость проведенного ремонта.

Задача 37

Организация производит ремонт основных средств неиспользуемых в предпринимательской деятельности. В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для проведения ремонта согласно накладной на внутреннее перемещение со склада отпущены строительные материалы на сумму 2,3 млн. руб. Согласно материальному отчету мастера производства фактический расход материалов составил 2,15 млн. руб. В текущем месяце отклонения в стоимости материалов составили 7 %.

2. По использованным в процессе ремонта инструменту и специальным приспособлениям начислен износ в сумме 116 тыс. руб.

3. За выполненные работы согласно наряду начислена заработная плата в сумме 1600 тыс. руб. По установленным ставкам произведены отчисления на социальное страхование работников.

4. С расчетного счета погашена задолженность перед кредиторами.

5. Начислена амортизация строительных механизмов в сумме 156 тыс. руб.

По факту завершения работ осуществлена передача объекта, на что оформлен Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3).

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определите стоимость ремонта и спишите затраты.

Задача 38

Организация приобретает у поставщика бывшие в эксплуатации компьютеры, которые требуют мелкого ремонта. В текущем периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно акту о приеме-передаче объекта основных средств (ОС-1) переданы компьютеры на сумму 2862 тыс. руб., включая НДС. С расчетного счета произведена оплата поставщику.

2. Транспортные расходы, связанные с доставкой компьютеров собственным транспортом составили 54 тыс. руб.

3. Для ремонта компьютеров приобретены у поставщика комплектующие на сумму 480 тыс. руб., включая НДС. Расчеты произведены чеком из чековой книжки.

4. Для ремонта со склада отпущены ранее полученные комплектующие. В отделе АСУП произведена замена неисправных плат.

5. Снятые части, содержащие драгоценные металлы, сданы на склад и оприходованы по цене возможного использования на сумму 42 тыс. руб.

6. После завершения ремонта объекты введены в эксплуатацию.

Определите стоимость поступивших основных средств, стоимость проведенного ремонта и отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 39

На предприятии проводится капитальный ремонт производственной линии. В соответствии с графиком выполнение работ запланировано на июль текущего года. Согласно акту о дефектах ОС-16 стоимость капитального ремонта составляет 16000 тыс. руб. Учетной политикой организации предусмотрено формирование резерва на проведение капитального ремонта.

С 4 по 28 июля ремонтные работы выполнены специализированным производством организации.

На ремонт производственной линии израсходованы материалы и запасные части на сумму 9400 тыс. руб., отклонения в стоимости материалов составили 5

%. Пришедшие в негодность узлы и агрегаты оприходованы на склад по цене заготовителей черных металлов на сумму 324 тыс. руб.

За выполненные работы начислена заработная плата рабочим 4,2 млн. руб., произведены отчисления на социальное страхование работников согласно действующего законодательства.

Начислена амортизация оборудования, использованного при проведении ремонтных работ 420 тыс. руб.

Стоимость пуско-наладочных работ, выполненных подрядной организацией составила 624 тыс. руб., в том числе НДС. Энергетические затраты, связанные с проведением ремонтных работ, составили 678 тыс. руб., включая НДС.

Затраты связанные с проведением ремонта отнесены по направлениям предусмотренным учетной политикой.

Определите фактическую стоимость проведенного ремонта, используйте средства созданного резерва для покрытия расходов, отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 40

В текущем году организация производила плановый ремонт основных средств. Для покрытия расходов и равномерного распределения затрат учетной политикой организации предусмотрено формирование резерва на проведение ремонта. Согласно акта о дефектах (форма ОС-16) плановая стоимость ремонта составила 3460 тыс. руб. Организацией произведено резервирование средств в полном объеме. Фактически стоимость работ, выполненных ремонтным производством, составила 3120 тыс. руб. Объект основных средств передан в эксплуатацию на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3), расходы покрыты за счет созданного резерва.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, спишите излишек созданного резерва и произведите корректировку себестоимости.

Задача 41

Транспортная организация осуществляет капитальный ремонт автомобильных двигателей на специализированном предприятии.

Снятие двигателей производилось в транспортном цехе организации. Для упаковки двигателей израсходованы тарные материалы на сумму 70 тыс. руб., отклонения в стоимости материалов составили 5%. За выполненные работы начислено рабочим-слесарям в сумме 180 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование работников согласно действующему законодательству.

При транспортировке двигателей израсходовано топливо на сумму 316 тыс. руб., оплачены командировочные расходы в сумме 490 тыс. руб.

Согласно договору двигатели переданы ремонтной организации. По факту выполнения ремонта начислено ремонтной мастерской в сумме 2160 тыс. руб., включая НДС. С расчетного счета погашена задолженность перед кредиторами.

Двигатели установлены на автомобили в транспортном цехе организации, стоимость работ по установке и регулировке составила 576 тыс. руб.

Согласно акту о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3) автомобили переданы в эксплуатацию.

Определите стоимость проведенного ремонта, отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, спишите затраты за счет средств созданного резерва на проведение ремонта.

Задача 42

Организация производит капитальный ремонт производственных основных фондов своими специализированными ремонтными цехами. В текущем периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для ремонта основных средств со склада отпущены материалы на сумму 6000 тыс. руб. Согласно материальному отчету ответственного лица и заказ-наряда на выполнение работ фактическая стоимость израсходованных материалов составила 5860 тыс. руб., отклонения в стоимости израсходованных материалов составили 7 %.

2. Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха 12000 тыс. руб. От суммы начисленной заработной платы начислены страховые платежи в ФСЗН и БелГосСтрах.

3. Начислена амортизация строительных машин и механизмов, используемых при ремонте 120 тыс. руб.

4. Отражена стоимость услуг, оказанных подрядной организацией 11820 тыс. руб., включая НДС. Контрагенту произведена оплата с расчетного счета.

5. Начислена амортизация специальных предметов на сумму 50 тыс. руб.

6. Часть стоимости капитального ремонта покрыта за счет созданного резерва на сумму 20 млн. руб. Оставшаяся сумма списана на расходы будущих периодов (сумму определить).

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с ремонтом основных фондов.

1.7 Учет модернизации, реконструкции объектов основных средств

Задача 43

Промышленное предприятие осуществляет модернизацию производственного оборудования, работы выполнялись собственными силами предприятия. Учетная стоимость объекта основных средств до модернизации составляла 8900 тыс. руб., он находился в эксплуатации два года и пять месяцев, амортизация начислялась линейным способом. По оборудованию был установлен срок полезного использования 12 лет.

В текущем периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для проведения работ со склада отпущены материалы и комплектующие на сумму 670 тыс. руб. Согласно материальному отчету начальника цеха вспомогательного производства осуществлявшего работы фактическая стоимость израсходованных материалов составила 625 тыс. руб., отклонения в стоимости израсходованных материалов – 8 %.

2. Рабочим вспомогательного производства за выполненные работы начислена заработная плата в сумме 436 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование работников согласно действующему законодательству.

3. Начислена амортизация специальной оснастки, использованной при проведении работ – 13 тыс. руб.

4. Стоимость израсходованных энергетических ресурсов составила 168 тыс. руб., в том числе НДС.

5. Амортизация основных средств, использованных при проведении модернизации, составила 59 тыс. руб.

Согласно акту о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств осуществлена приемка объекта. Модернизированный объект поставлен на учет.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определите стоимость модернизированного объекта, рассчитайте сумму амортизационных отчислений за месяц после ввода объекта в эксплуатацию. Амортизационная политика организации осталась неизменной.

Задача 44

Организация осуществляет реконструкцию цеха основного производства.

Стоимость объекта до реконструкции составляла 342560 тыс. руб., срок полезного использования – 40 лет, объект находился в эксплуатации 4 года и 5 месяцев, применялся линейный способ начисления амортизации. Работы, связанные с реконструкцией, осуществляются специализированным вспомогательным производством.

За подготовку проектной документации начислено сторонней организации в сумме 1742 тыс. руб., в том числе НДС. Произведена оплата с расчетного счета.

Для проведения работ приобретены у поставщиков строительные материалы на сумму 19670 тыс. руб., включая НДС. Согласно требованию материалы отпущены в производство для проведения строительных работ.

За выполненный объем работ рабочим начислена заработная плата в сумме 12180 тыс. руб., также произведены отчисления в ФСЗН и БелГосСтрах по установленным ставкам.

Фактический расход материалов в процессе строительства составил 15724 тыс. руб.

За потребленную электроэнергию начислено поставщику в сумме 2136 тыс. руб., в том числе НДС.

Начислена амортизация строительных машин и механизмов в сумме 1112 тыс. руб.

Списаны расходы других вспомогательных производств, выполнявших отдельные виды работ в сумме 3482000 руб.

По факту завершения работ осуществлена приемка объекта. Затраты на перерегистрацию объекта составили 324 тыс. руб. без НДС.

Согласно акту о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств осуществлена приемка объекта. Реконструированный объект поставлен на учет.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определите стоимость производственного здания, рассчитайте сумму амортизационных отчислений за месяц после ввода объекта в эксплуатацию. Амортизационная политика организации осталась неизменной.

1.8 Учет выбытия основных средств

Задача 45

Предприятие реализует объект основных средств. В соответствии с договором купли-продажи продажная стоимость объекта составляет 11820 тыс. руб. Согласно учетной политике выручка организации признается по факту отгрузки.

Первоначальная стоимость передаваемого объекта составляет 17000 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации объекта

составляет 2000 тыс. руб. Объект по товарно-транспортной накладной передан покупателю.

При демонтаже оборудования израсходованы материалы на сумму 340 тыс. руб., отклонения в стоимости израсходованных материалов составили 5 %.

За демонтаж начислена заработная плата рабочим в сумме 670 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование работников согласно действующему законодательству.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитайте налоговые отчисления от продажи объекта, определите финансовый результат.

Задача 46

Организация реализует основное средство, бывшее в эксплуатации. Первоначальная стоимость объекта составляет 9120 тыс. руб., сумма накопленной амортизации 6750 тыс. руб.

Согласно условиям контракта объект реализуется зарубежному партнеру, договорная стоимость составляет 1000 долларов США. Объект отгружен покупателю 15 мая текущего года. 1 августа на валютный счет зачислена выручка.

Смоделируйте ситуацию и отразите операции на счетах бухгалтерского учета, произведите расчеты с использованием курсов валют НБРБ на соответствующие даты, начислите налоговые платежи и определите финансовый результат. Согласно учетной политике выручка признается по факту отгрузки.

Задача 47

Организация реализует неиспользуемый в хозяйственной деятельности станок.

Договорная стоимость передаваемого объекта составляет 8268 тыс. руб., включая НДС. Первоначальная стоимость основного средства – 15600 тыс. руб., сумма накопленной амортизации за срок эксплуатации составила 9400 тыс. руб.

При демонтаже оборудования израсходованы материалы на сумму 290 тыс. руб., отклонения в стоимости материалов – 7 %. Зарплата рабочих участвующих в демонтаже – 176 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование работников согласно действующему законодательству.

После завершения работ произведена приемка материалов, полученных от демонтажа, согласно оценке их стоимость составила 265 тыс. руб.

Согласно договору покупатель осуществляет 50% предоплату, расчеты завершаются по факту отгрузки основного средства.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить финансовый результат от выбытия объекта.

Задача 48

Организация реализует другому субъекту хозяйствования объект основных средств. В соответствии с договором купли-продажи договорная цена продаваемого объекта основных средств – 6186 тыс. руб., в том числе НДС. Договором также предусмотрен аванс в размере 50 % и окончательный расчет по факту передачи основного средства. Первоначальная стоимость продаваемого объекта – 13850 тыс. руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи составила 4350 тыс. руб.

В текущем периоде произведены следующие операции:

1. На расчетный счет зачислен аванс от покупателя.
2. В процессе демонтажа объекта израсходованы материалы на сумму 189 тыс. руб., отклонения в стоимости материалов в текущем месяце составили 8 %.
3. За демонтаж начислена заработная плата — 184 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование работников.
4. Предприятие передало основные средства покупателю на основании товарно-транспортной накладной. Покупателю также зачтена сумма ранее перечисленного аванса. На расчетный счет зачислен остаток долга, полученный от покупателя за ранее отгруженное основное средство.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с продажей основных средств, начислите налоговые платежи, определите финансовый результат от реализации объекта.

Задача 49

Промышленная организация выступила в роли учредителя вновь создаваемого субъекта хозяйствования. В качестве вклада в уставный фонд вносятся основные средства. Стоимость вносимых объектов согласно учредительному договору и акту независимой экспертизы составляет 14200 тыс. руб. Передаваемый объект учитывался на балансе передающей стороны по восстановительной стоимости 12500 тыс. руб. Объект находился в эксплуатации до момента передачи полных 20 месяцев. По указанному объекту ранее установлен срок полезного использования – 10 лет и линейный метод начисления амортизации.

Отразите на счетах бухгалтерского учета передачу объекта основных средств, произведите необходимые расчеты.

Задача 50

Предприятие выступило одним из соучредителей новой организации. В качестве вклада в уставный фонд согласно учредительному договору вносятся основные средства. В текущем периоде произведены следующие операции:

1. Организация передает объекты по остаточной стоимости, при этом первоначальная стоимость переданных объектов составляет 17680 тыс. руб., сумма накопленной амортизации – 6120 тыс. руб.

2. При демонтаже передаваемого оборудования израсходованы материалы на сумму 280 тыс. руб., отклонения в стоимости материалов составляют 10%.

3. Начислена заработная плата рабочим за демонтаж оборудования 435 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование работников.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с передачей объектов основных средств, определите результат.

Задача 51

ОАО «ОМЗ» передает безвозмездно другому субъекту хозяйствования кузнечно-прессовое оборудование. Первоначальная стоимость оборудования составляет 13150 тыс. руб. По указанному объекту ранее был установлен срок полезного использования 8 лет и метод начисления амортизации – суммы чисел лет. До момента передачи объект находился в эксплуатации полных 11 месяцев.

При демонтаже оборудования израсходованы материалы на сумму 280 тыс. руб., отклонения в стоимости материалов в отчетном месяце составили 4%. За демонтаж начислена заработная плата в сумме 190 тыс. руб., произведены отчисления в ФСЗН и БелГосСтрах. Объект передан по ТТН другой организации.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, произведите начисление платежей в бюджет и определите финансовый результат от выбытия объекта.

Задача 52

Организация осуществляет безвозмездную передачу объекта основных средств ранее находящегося в эксплуатации. Первоначальная стоимость объекта составляет 11170 тыс. руб., сумма накопленной амортизации за период эксплуатации объекта составляет 6320 тыс. руб. Передача осуществляется в пределах одного собственника.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета с позиций передающей и принимающей стороны.

Задача 53

В пределах одного юридического лица осуществляется передача объектов основных средств. Первоначальная стоимость передаваемых объектов составляет 13120 тыс. руб., сумма накопленной амортизации на момент передачи составила 7340 тыс. руб.

Отразите операции связанные с передачей и приемкой объектов основных средств.

Задача 54

В организации в результате аварии повреждено транспортное средство, которое по заключению органов ГАИ не подлежит восстановлению и ремонту. Данное транспортное средство было застраховано, организацией получено страховое возмещение в сумме 5000 тыс. руб. Первоначальная стоимость транспортного средства составляет 22100 тыс. руб., сумма накопленной амортизации за период эксплуатации - 9400 тыс. руб. От разборки автомобиля получены запасные части и вторичные металлы на сумму 3120 тыс. руб. Решением суда виновным признан работник предприятия, с которого необходимо удержать 70% причиненного ущерба.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определите сумму причиненного ущерба и сумму подлежащую удержанию с виновного лица.

Задача 55

На промышленном предприятии осуществляется списание объекта основных средств. Причиной выбытия объекта является чрезмерный физический износ.

В текущем периоде произведены следующие операции:

1. Отражено выбытие основного средства. Восстановительная стоимость объекта составляет 7260 тыс. руб., сумма накопленной амортизации на момент списания – 6170 тыс. руб.

2. При демонтаже оборудования израсходованы материалы на сумму 295 тыс. руб., списаны отклонения в стоимости материалов на сумму 31 тыс. руб.

3. Работникам предприятия начислена заработная плата за демонтаж и разборку объекта в сумме 380 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование согласно действующим ставкам.

4. В результате разборки оборудования были получены запасные части и черные металлы, которые оприходованы на склад по цене возможного использования на сумму 870 тыс. руб.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и определите результат от списания оборудования.

Задача 56

В результате урагана на предприятии уничтожено здание склада. Организация произвела оценку потерь. Восстановительная стоимость объекта составляет 31250 тыс. руб. На момент списания здания сумма накопленной амортизации составила 26400 тыс. руб. При расчистке территории израсходовано топливо на сумму 140 тыс. руб., начислена заработная плата рабочим – 415 тыс. руб. По результатам проведенных работ собраны уцелевшие материалы и оприходованы по цене возможного использования на сумму 1140 тыс. руб.

Отразите хозяйственные операции на счетах, определите сумму причиненного предприятию ущерба.

Задача 57

По результатам ревизии ОАО «Металлопромсервис» признан незаконным оборот от перевозки пассажиров. Для этих целей использовался микроавтобус предприятия. Организация осуществляла деятельность без лицензии. Нарушение является неоднократным и решением суда данное транспортное средство подлежит конфискации и обращению в доход государства. Первоначальная стоимость автомобиля составляет 18560 тыс. руб., сумма накопленной амортизации 12100 тыс. руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета выбытие основного средства в результате конфискации.

1.9 Учет результатов инвентаризации основных средств

Задача 58

По результатам инвентаризации основных средств выявлена недостача ксерокса HP – 112. В процессе изучения причин возникновения недостачи определено, что он был похищен. Материально-ответственное лицо признало вину и выразило согласие на возмещение ущерба. Первоначальная стоимость ксерокса составляет 3200 тыс. руб. На момент проведения инвентаризации сумма накопленной амортизации составила 1250 тыс. руб. Руководителем организации принято решение о возмещении потерь по рыночной стоимости

(рыночная стоимость аналогичного объекта, бывшего в эксплуатации, составляет 2400 тыс. руб.) и удержания из заработной платы.

Отразите на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации, возмещение причиненного ущерба и результат от дооценки объекта до рыночной стоимости.

Задача 59

В процессе проведения инвентаризации выявлен излишек основных средств (пневматический молоток). Комиссией произведена оценка указанного объекта и определена стоимость в 1200 тыс. руб. Амортизационной комиссией установлен срок полезного использования объекта 5 лет и линейный способ начисления амортизации.

Отразите на счетах бухгалтерского учета оприходование излишков, начислите амортизацию объекта за месяц эксплуатации.

Задача 60

На предприятии проведена инвентаризация основных средств и выявлена недостача газонокосилки Chtil 2430. Первоначальная стоимость объекта 1830 тыс. руб. Объект находился в эксплуатации 15 месяцев, амортизация начислялась способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2. Срок полезного использования объекта 8 лет.

Решением суда виновное лицо не определено и сумма недостачи должна быть покрыта самим предприятием.

Отразите на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации, определите сумму потерь организации.

2 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

2.1 Учет поступления нематериальных активов

Задача 61

Промышленная организация приобретает у поставщика автоматизированную систему управления предприятием 1С: Предприятие 8.0. Согласно договору покупатель осуществляет предоплату в размере 50 % стоимости комплекса, контрактная стоимость составляет 14520 тыс. руб. Поставщик осуществляет установку и настройку продукта, стоимость услуг составляет 1344 тыс. руб., включая НДС, из этой стоимости 344 тыс. руб. составляет расходы на обучение персонала. По факту сдачи установленного комплекса и подписания акта осуществляется окончательный расчет с поставщиком и постановка объекта на учет в составе нематериальных активов..

Решением амортизационной комиссии установлен линейный способ начисления амортизации и срок полезного использования бухгалтерской информационной системы 10 лет.

Отразите на счетах бухгалтерского учета поступление нематериальных активов. Рассчитать норму амортизационных отчислений и сумму амортизации за месяц эксплуатации информационной системы.

Задача 62

Сельскохозяйственному предприятию СПК «Припять» согласно бизнес проекта необходимо произвести расширение посевных площадей. С целью увеличения земельных угодий обратилось в районный исполнительный комитет о выделении земельного участка размером 20 га и предоставлением права пользования сроком на 20 лет.

Согласно установленным тарифам государственная пошлина за 1 га сельскохозяйственных угодий составляет 1400 тыс. руб. Исполнительным комитетом принято решение о предоставлении свободных земель в пользование заявителя. Организацией произведена оплата государственной пошлины в полном размере.

Оформление документов и государственного акта на пользование земельным участком в органах БТИ обошлось предприятию в сумме 540 тыс. руб. По факту получения государственного акта право пользования земельным участком поставлено на учет в составе нематериальных активов.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с поступлением нематериальных активов, начислите амортизацию объекта за месяц эксплуатации, применив линейный способ.

Задача 63

Организация осуществляет расходы по созданию товарного знака. В соответствии с договором стоимость услуг подрядной организации по разработке эскиза товарного знака составляет 1644 тыс. руб., включая НДС. В текущем периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счета произведена предоплата разработчикам товарного знака в полном объеме согласно договору.
2. Подрядчиком представлены эскизы товарного знака и оформлен акт приемки выполненных работ.
3. При регистрации товарного знака отражена стоимость услуг патентного поверенного в сумме 438 тыс. руб., в том числе НДС.
4. Организацией оплачены патентные пошлины за регистрацию товарного знака и выдачу свидетельства, удостоверяющего право владельца на товарный знак в сумме 360 тыс. руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с созданием объекта НМА, определите его стоимость.

Задача 64

Организация, занимающаяся издательской деятельностью, приобрела у коллектива авторов объект НМА – имущественное право на воспроизведение литературного произведения. Имущественное право согласно договору предоставлено сроком на 2 года, контрактная стоимость составляет 6200 тыс. руб. Условием договора определен тираж издания произведения в объеме 10000

экземпляров. По факту предоставления права заказчиком произведена оплата, а объект поставлен на учет в составе НМА.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с поступлением нематериальных активов. Определите сумму амортизационных отчислений за месяц, если за текущий период издано 1200 экземпляров, способ начисления амортизации – производительный.

Задача 65

Автотранспортное предприятие ОАО «ПинаТранс» осуществляет грузоперевозки. Для осуществления основного вида деятельности в связи с истечением срока действия ранее полученной лицензии возникла необходимость получения нового права на осуществление грузоперевозок. Стоимость услуг лицензирующего органа составляет 3240 тыс. руб. Согласно установленным требованиям для получения лицензии необходимо пройти освидетельствование в областном управлении транспорта. В отчетном периоде осуществлены следующие операции:

1. С расчетного счета оплачена государственная пошлина выставленная областным управлением транспорта в сумме 215 тыс. руб.

2. Для передачи документов в областное управление командирован главный инженер предприятия, согласно авансовому отчету которого стоимость признанных расходов составила 240 тыс. руб.

3. Заверенные документы представлены в лицензирующий орган. С расчетного счета оплачена стоимость лицензии.

4. Министерством транспорта предоставлена предприятию лицензия сроком на пять лет.

Отразите на счетах бухгалтерского учета оприходование объекта НМА, определите его стоимость.

Задача 66

При создании нового субъекта хозяйствования по изготовлению кремниевых пластин для вычислительной техники учредителем Петровым С.В. предложен в качестве вноса в уставный фонд проект лазерной резки пластин.

Данная технология обработки кремния зарегистрирована разработчиком в установленном порядке и защищена авторским правом. Комиссия по оценке не денежных вкладов, оценила данное технологическое предложение в сумме 2340 тыс. руб. Для освоения данной технологии организация произвела следующие расходы:

1. Согласно проекту отпущены со склада и израсходованы материалы на сумму 450 тыс. руб.

2. Начислена заработная плата рабочим, выполнявшим работы по внедрению указанной технологии в сумме 620 тыс. руб., произведены отчисления на социальное страхование согласно действующим ставкам.

3. Согласно расчету энергетические затраты составили 438 тыс. руб., включая НДС.

4. Начислена амортизация станков и оборудования используемого в процессе внедрения проекта – 236 тыс. руб.

После проведения экспериментального запуска осуществлено подписание акта ввода объекта в эксплуатацию, новая технология оприходована в составе нематериальных активов.

Отразите на счетах бухгалтерского учета поступление нематериальных активов, определите его стоимость.

Задача 67

Автомобильный завод СП «БелКор» заключил договор с фирмой Ford на приобретение права использования художественно-конструкторского решения оформления кузова микроавтобуса. Стоимость сделки по оценке комиссии по не денежным вкладам составила 50 тысяч долларов США. Контрактом предусмотрено резервирование средств на аккредитивном счете в размере 50 % стоимости, остаток долга возмещается по факту передачи документации. В отчетном периоде совершены следующие операции:

1. 15 августа с валютного счета организации перечислена сумма аванса на аккредитивный счет.

2. 20 августа поставщик представил конструкторскую документацию с правом ее использования в течение 10 лет.

3. На дату передачи произведено списание средств с аккредитивного счета.

4. 21 августа с валютного счета организации перечислен остаток долга по контракту.

5. При заключении сделки сумма командировочных расходов составила 870 тыс. руб.

6. По факту поступления документации осуществлено оприходование объекта НМА.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с поступлением НМА, определите учетную стоимость объекта. При решении задачи используйте курсы валют НБРБ.

Задача 68

Предприятие по изготовлению верхнего трикотажа приняло решение о разработке товарного знака. Для решения поставленной задачи заключен договор с художественной фабрикой «Волна» о разработке эскиза товарного знака. Согласно смете подрядчика стоимость работ по контракту составляет 2112 тыс. руб. Контрактом предусмотрена аккредитивная форма расчетов. Заказчик перечислил указанную сумму с расчетного счета. Эскиз товарного знака вместе с необходимой документацией передан в Белгоспатент для регистрации. С аккредитивного счета произведено списание средств в адрес подрядчика. Стоимость, услуг по регистрации товарного знака, оплаченных предприятием, составила 986 тыс. руб.

После регистрации товарный знак принят на учет в состав нематериальных активов.

На основании учетной политики предприятия срок полезного использования (СПИ) данного товарного знака 10 лет.

Отразите поступление нематериальных активов на предприятие. Рассчитать амортизацию объекта за месяц его эксплуатации, используя линейный способ.

2.2 Учет выбытия нематериальных активов

Задача 69

На балансе предприятия числится автоматизированная бухгалтерская система «Галактика», учетная стоимость которой составляет 8200 тыс. руб., при этом сумма начисленной амортизации 6180 тыс. руб. Согласно плана автоматизации управленческих процессов и охвата учетных процедур организация переходит на использование продукта 1С:Предприятие 8.0. С фирмой разработчиком заключен контракт на установку данной системы, стоимость поставки составляет 14838 тыс. руб., включая НДС. С поставщиком произведены расчеты по факту установки продукта. Ранее используемая программа списана с баланса предприятия.

Отразите на счетах бухгалтерского учета списание программного комплекса «Галактика» и поступление новой автоматизированной системы.

Задача 70

На балансе предприятия числятся нематериальные активы - право на использование промышленных образцов (на использование образца и конструкторской документации передвижной дренажной установки). По состоянию на 1 марта отчетного года учетная стоимость права составляет 4560 тыс. руб., сумма накопленной амортизации 1980 тыс. руб.

Право по использованию промышленных образцов организацией приобретено для выпуска 180 единиц дренажных установок. В апреле выпуск продукции составил 32 штуки, в мае 27 штук, в июне 19 штук. В виду отсутствия спроса с 1 августа текущего года организация прекратила выпуск указанных установок, а нематериальные активы по заключению комиссии подлежат списанию.

Отразите на счетах хозяйственные операции, определите сумму амортизационных отчислений за указанные периоды. Отразите списание нематериальных активов в августе.

Задача 71

ОАО «ПолесДрев» выступает учредителем вновь создаваемого субъекта хозяйствования. Оговоренная величина уставного фонда составляет 25000 тыс. руб. В уставе организации определено, что 85% величины уставного фонда будет сформировано за счет денежного вклада собственника, на оставшуюся часть учредитель представит организации технологические разработки (ноу-хау). Указанный нематериальный актив был создан непосредственно предприятием и по нему зарегистрировано авторское право. На балансе предприятия данный объект учитывался по стоимости 5160 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет. Объект использовался в предпринимательской деятельности, по нему начислялась амортизация линейным способом в течение 4 лет. С целью дооценки передаваемых не денежных вкладов организация проводит экспертную оценку стоимости объекта НМА. Согласно заключению экспертной комиссии рыночная стоимость объекта составляет 3850 тыс. руб. По указанной стоимости объект передается вновь созданному предприятию.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с передачей объекта НМА. Оприходуйте объект на баланс нового юридического лица.

Задача 72

Организация реализует другому предприятию нематериальный актив, ранее использовавшийся в предпринимательской деятельности. Учетная стоимость объекта на момент передачи составляет 3120 тыс. руб., при этом сумма накопленной амортизации 1680 тыс. руб. Объект передается по договорной стоимости 2076 тыс. руб., включая НДС. За услуги, связанные с оформлением передачи права собственности на объект НМА, начислено посреднической организации в сумме 320 тыс. руб., включая НДС, также оплачена пошлина в размере 80 тыс. руб.

Отразите на счетах реализацию нематериального актива, определите финансовый результат.

3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С ВНЕОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ

Задание 1

На основании приведенных в таблицах данных оформите акты приемки-передачи объектов основных средств формы ОС-1, откройте инвентарные карточки формы ОС-6.

Сведения о поставщике (сдатчике) и получателе основных средств

Наименование реквизита	Объект № 1	Объект № 2	Объект № 3	Объект № 4
Вид поступления	приобретение за плату	приобретение за плату	безвозмездное поступление	строительство хозяйственным способом
<i>Сведения о поставщике (сдатчике)</i>				
Поставщик (сдатчик)	ОАО "Кузлитмаш"	ОАО "БРВ"	ООО "Технология»	х
Адрес	г. Пинск, ул. Козубовского, 18	г. Минск, ул. Доватора, 15	220100, Минск, Богдановича, 18	х
Банковские реквизиты	р/с № 3012011451101 в ЗАО "АКБ"Белросбанк", код банка 153001770, 220029, г. Пинск, ул. Лесная, 7	р/с № 3012011451101 в ЗАО "АКБ"Белросбанк", код банка 153001770, 220029, г. Минск, ул. Красная, 7	р/с № 3012205740016 в АСБ "Беларусбанк", г. Минск, код банка 153001795, 220050, г. Минск, ул. Мясникова, 32	х
Руководитель организации	Лукиянец С.В.	Исаев И.В.	Петров А.П.	х
Изготовитель	ОАО "Кузлитмаш"	ОАО "БРВ"	IBM Group	х
<i>Сведения о получателе объекта</i>				
Организация-получатель	ООО "ПолесДрев"			
Адрес	г. Пинск, ул. Куликова, 27, тел. 35-91-10			
Банковские реквизиты	р/с № 3012156009002 в Филиал N 121 АСБ "Беларусбанк", г. Пинск, код банка 150501854, 225710, Брестская обл, г. Пинск, ул. Иркутско-Пинской див, 35			
Руководитель организации	Филиппенко В.С.			

Сведения об объекте основных средств

Наименование реквизита	Объект № 1	Объект № 2	Объект № 3	Объект № 4
<i>Сведения об объекте основных средств</i>				
Наименование объекта основных средств	Пресс РС-150	Комплект мебели Припять - 15/3	Компьютер Р- 5	Гараж
№ акта приема-передачи объекта основных средств	15	26	18	41
Дата составления акта	18.02.2010	15.03.2010	30.09.2010	15.12.2010
Основание для составления акта	договор купли-продажи	договор купли-продажи	договор безвозм. передачи	акт выполненных работ
№ документа	23	62	89	214
дата по документу	01.02.2010	28.02.2010	25.08.2010	18.11.2010
Счет (субсчет) учета	01.	01.	01.	01.
Шифр нормативного срока службы	Необходимо определить			
Инвентарный номер	48021	46072	11828	12426
Заводской номер	12389621	148675	178410	21409
Стоимость объекта	11420000	4130000	2830000	106000000
Метод амортизации	производительный	линейный	суммы чисел лет	линейный
<i>Информация о наличии драгоценных металлов</i>				

золото, г			0,064	
серебро, г			0,825	
палладий, г			0,0012	
Комиссия по приему-сдаче				
Председатель, гл. инженер	Софронов С.С.			
член комиссии №1, инженер	Козлов А.В.			
член комиссии №1, механик	Зайцев М.Г.			
Заключение комиссии	объект пригоден к эксплуатации			
Сведения о приемке объекта				
ФИО материально-ответственного лица	Федоров Д.Г.	Гальцев Ф.К.	Волков И.С.	Калинина И.П.
Должность	начальник цеха	гл. бухгалтер	гл. экономист	начальник цеха
Дата принятия	18.02.2010	15.03.2010	30.09.2010	15.12.2010

Задание 2

На основании приведенных в таблицах данных оформите акты приемки-передачи групп объектов основных средств (ОС-1а), откройте инвентарные карточки группового учета формы ОС-6а.

Сведения о поставщике (сдатчике) и получателе основных средств

Наименование реквизита	Объект № 1	Объект № 2
Вид поступления	приобретение за плату	приобретение за плату
<i>Сведения о поставщике (сдатчике)</i>		
Поставщик (сдатчик)	ОАО "БРВ"	ООО "Технология"
Адрес	г. Минск, ул. Доватора, 15	220100, Минск, Богдановича, 18
Банковские реквизиты	р/с № 3012011451101 в ЗАО "АКБ"Белросбанк", код банка 153001770, 220029, г.Минск, ул.Красная, 7	р/с № 3012205740016 в АСБ "Беларусбанк", г.Минск, код банка 153001795, 220050, г.Минск, ул.Мясникова, 32
Руководитель организации	Исаев И.В.	Петров А.П.
Изготовитель	ОАО "БРВ"	IBM Group
<i>Сведения о получателе объекта</i>		
Организация-получатель	ООО "ПолесДрев"	
Адрес	г.Пинск, ул. Куликова, 27, тел. 35-91-10	
Банковские реквизиты	р/с № 3012156009002 в Филиал N 121 АСБ "Беларусбанк", г.Пинск, код банка 150501854, 225710, Брестская обл, г.Пинск, ул.Иркутско-Пинской див, 35	
Руководитель организации	Филиппенко В.С.	

Сведения об объекте основных средств

Наименование реквизита	Объект № 1	Объект № 2
<i>Сведения об объекте основных средств</i>		
Наименование объекта основных средств	Комплект мебели Припять - 15/3	Компьютер Р- 5
№ акта приема-передачи объекта основных средств	26	18
Дата составления акта	15.03.2010	30.09.2010
Основание для составления акта	договор купли-продажи	договор безвозм. передачи
№ документа	62	89
дата по документу	28.02.2010	25.08.2010
Счет (субсчет) учета	1	1

Шифр нормативного срока службы	Необходимо определить	
Количество единиц	3	3
Инвентарные номера	46072	11828
	46073	11829
	46074	11830
Заводской номер	148675	178410
Стоимость объекта	4130000	2830000
Год выпуска	2009	2010
Метод амортизации	линейный	суммы чисел лет
Информация о наличии драгоценных металлов		
золото, г		0,064
серебро, г		0,825
палладий, г		0,0012
Комиссия по приему-сдаче		
Председатель, гл. инженер	Софронов С.С.	
член комиссии №1, инженер	Козлов А.В.	
член комиссии №1, механик	Зайцев М.Г.	
Заключение комиссии	объект пригоден к эксплуатации	
Сведения о приемке объекта		
ФИО материально-ответственного лица	Гальцев Ф.К.	Волков И.С.
Должность	гл. бухгалтер	гл. экономист
Дата принятия	15.03.2010	30.09.2010

Задание 3

На основании информации, приведенной в таблице, оформите накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств (ОС-2).

Наименование реквизита	Объект № 1	Объект № 2
Организация	ООО "ПолесДрев"	
Основание для проведения	распоряжение руководителя 10-р от 26.03.2010	
Номер и дата акта передачи	№ 24 от 27.03.2010	
<i>Сдатчик</i>	механический цех	
Код подразделения	28	
Сдал объекты	Смирнов А.Н.	
Должность	начальник цеха	
Табельный номер	145	
<i>Получатель</i>	инструментальный цех	
Код подразделения	32	
Сдал объекты	Волошин П.И.	
Должность	мастер цеха	
Табельный номер	98	
Наименование объекта основных средств	Токарный станок ТСП - 8	Сверлильный станок ССВ-25
Год приобретения	2008	2009
Инвентарный номер	46072	11828
Количество	1	1
Стоимость объекта	4130000	2830000
Сведения о техническом состоянии	объекты технически исправны и находятся в рабочем состоянии	

Задание 4

На основании приведенной информации оформите акт на списание объекта основных средств (ОС-4). В результате полного физического износа списывается токарный станок.

Наименование реквизита	Значение реквизита
Организация	ООО "ПолесДрев"
Структурное подразделение	механический цех
Код подразделения	28
Основание для составления акта	распоряжение руководителя 56-р от 16.04.2010
Материально ответственное лицо	Ларионова В.П.
Номер и дата акта списания	№ 48 от 21.04.2010
Причина списания	физический износ
Списываемый объект	Токарный станок ТСП - 2
Инвентарный номер	48215
Заодской номер	215162
Дата выпуска	1998
Дата принятия объекта к бухгалтерскому учету	VIII.1999
Срок полезного использования	15 лет
Метод начисления амортизации	линейный
Фактический срок эксплуатации	определить
Первоначальная стоимость, руб.	18360000
Стоимость начисленной амортизации	определить
Председатель, гл. инженер	Софронов С.С.
член комиссии №1, инженер	Козлов А.В.
член комиссии №2, механик	Зайцев М.Г.

За демонтаж и разборку станка согласно наряду № 128 начислена заработная плата рабочим в сумме 140 тыс. руб., от указанной суммы произведены отчисления на социальное страхование работников. По результатам разборки получены запасные части на сумму 376 тыс. руб. Поступление материалов оформлено накладной на внутреннее перемещение № 125 от 21.04.2010.

Задание 5

На основании информации, приведенной в таблице, оформите акт о приеме (поступлении) оборудования (ОС-14).

Наименование реквизита	Значение реквизита
<i>Сведения о получателе объекта</i>	
Организация-получатель	ООО "ПолесДрев"
Адрес	г.Пинск, ул. Куликова, 27, тел. 35-91-10
Банковские реквизиты	р/с № 3012156009002 в Филиал N 121 АСБ "Беларусбанк", г.Пинск, код банка 150501854, 225710, Брестская обл, г.Пинск, ул.Иркутско-Пинской див, 35
Руководитель организации	Филиппенко В.С.
Структурное подразделение	цех №1
Код подразделения	25
Материально ответственное лицо	нач. цеха Макаров И.Р.

<i>Сведения о поступившем объекте основных средств</i>	
Основание для составления акта	договор поставки №87 от 15.02.2010
Счет учета	07.
Шифр нормативного срока службы	определить
№ акта о приеме оборудования	№ 15 от 10.03.2010
Наименование объекта основных средств	Пресс РС-150
Заводской номер	114512
Количество, шт.	2
Масса единицы, т	1,45
Стоимость за единицу, руб.	5240000
Обнаруженные дефекты	отсутствуют
<i>Сведения о поставщике (сдатчике)</i>	
Поставщик (сдатчик)	ОАО "Кузлитмаш"
Адрес	г.Пинск, ул. Козубовского, 18
Изготовитель	ОАО "Кузлитмаш"
<i>Сведения о перевозчике</i>	
Перевозчик	ОАО "Пина Транс"
Адрес	г.Пинск, ул. Куликова, 7
Банковские реквизиты	р/с № 3012156009112 в Филиал N 121 АСБ "Беларусбанк", г.Пинск, код банка 150501854, 225710, Брестская обл, г.Пинск, ул.Иркутско-Пинской див, 35
Способ доставки и вид транспортного средства	МАЗ, путевой лист № 05213
Номер и дата ТТН	КН № 125416 от 9.03.2010

Задание 6

Используя данные таблицы и предыдущего задания, оформите акт о приемке-передаче оборудования в монтаж (ОС-15).

Наименование реквизита	Значение реквизита
Основание для составления акта	распоряжение № 56-Р от 15.04.2010
Номер и дата составления акта	№ 42 от 16.04.2010
Дата сдачи в монтаж	16.04.2010
Дата сдачи в эксплуатацию по договору	14.05.2010
Фактическая дата сдачи	15.05.2010
Место составления акта	цех № 1
Монтажная организация	ЗАО «ЭлектроМонтаж»
Наименование здания, сооружения	цех № 1

В процессе передачи выявлен дефект, испорчен передаточный механизм. Для устранения дефекта необходимо заменить передающие ремни. На выявленные дефекты оформите акт формы ОС-16.

4 ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

4.1 Тесты по теме

1. К внеоборотным активам относятся:
 - а) денежные средства;
 - б) основные средства;
 - в) производственные запасы;
 - г) уставный фонд.
2. К оборотным активам организации относятся:
 - а) производственные запасы;
 - б) основные средства;
 - в) нематериальные активы;
 - г) капитальные вложения.
3. На какие группы делятся основные средства по принадлежности?
 - а) собственные и переданные в аренду;
 - б) собственные, находящиеся в оперативном управлении и арендованные;
 - в) находящиеся в запасе, эксплуатации, стадии достройки и на консервации;
 - г) здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, рабочий и продуктивный скот, вычислительная техника и прочие.
4. По какой стоимости оцениваются основные средства?
 - а) по фактической и восстановительной;
 - б) по первоначальной и остаточной;
 - в) по восстановительной и первоначальной;
 - г) по первоначальной, восстановительной и остаточной.
5. Что является единицей учета основных средств?
 - а) первоначальная стоимость;
 - б) инвентарный объект;
 - в) натуральные единицы;
 - г) остаточная стоимость.

6. Какая бухгалтерская запись будет составлена лизингополучателем при принятии основных средств от лизингодателя, если по условиям договора они остаются на балансе лизингодателя?

- а) Д-т сч. 01 «Основные средства» и К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) Д-т сч. 001 «Арендованные основные средства» и К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) Д-т сч. 001 «Арендованные основные средства»;
- г) Д-т сч. 01 «Основные средства» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

7. Какие бухгалтерские записи составляются на счетах бухгалтерского учета при безвозмездном получении основных средств?

- а) Д-т сч. 01 «Основные средства» и К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» и К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- в) Д-т сч. 01 «Основные средства» и К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»;
- г) Д-т сч. 01 «Основные средства» и К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

8. Списываются фактические затраты специализированного производства по возведению зданий и сооружений. На каких счетах и как отражается в учете эта хозяйственная операция?

- а) Д-т сч. 01 «Основные средства» и К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» и К-т сч. 23 «Вспомогательные производства»;
- в) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т 20 «Основное производство»;
- г) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 23 «Вспомогательные производства».

9. На каком счете отражаются затраты по выполнению строительно-монтажных работ подрядными организациями?

- а) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

- б) на счете 20 «Основное производство»;
- в) на счете 91 «Операционные доходы и расходы»;
- г) на счете 01 «Основные средства».

10. Стоимость оборудования, переданного для монтажа:

- а) списывается на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- б) числится на счете 07 «Оборудование к установке»
- в) списывается на забалансовый счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа»
- г) списывается на сч. 01 «Основные средства»

11. Какими бухгалтерскими записями отражается приобретение оборудования у поставщика?

- а) Д-т сч. 01 «Основные средства» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т сч. 18 «Налог на добавленную стоимость» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т сч. 07 «Вложения во внеоборотные активы» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

12. Какая бухгалтерская запись составляется при выявлении по результатам инвентаризации излишков основных средств?

- а) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- б) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- в) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;
- г) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы».

13. Какая бухгалтерская запись составляется при вводе объекта в эксплуатацию? у

- а) Д-т сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;
- г) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 83 «Добавочный фонд».

14. Какой бухгалтерской записью отражается начисление задолженности за основные средства, поступившие от поставщика?

- а) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 60 «Расчеты-с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- г) Д-т сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

15. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 23 «Вспомогательные производства»?

- а) передача оборудования в монтаж;
- б) списание фактической себестоимости строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом;
- в) списание фактической себестоимости строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом;
- г) поступление оборудования, требующего монтажа.

16. Что является базой для распределения накладных расходов при строительстве объектов хозяйственным способом?

- а) основная заработная плата производственных рабочих;
- б) сметная стоимость объектов;

- в) основная заработная плата рабочих и расходы по содержанию строительных машин и механизмов;
- г) фактическая себестоимость объектов.

17. Каким актом оформляется передача оборудования в монтаж ?

- а) актом КС-12;
- б) актом ОС-14;
- в) актом ОС-1;
- г) актом ОС-15.

18. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 07 «Оборудование к установке» Д-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

- а) предъявлен счет за оборудование, не требующее монтажа;
- б) предъявлен счет за оборудование, требующее монтажа;
- в) предъявлен счет за проектно-изыскательские работы;
- г) оплачен счет подрядчику.

19. По каким документам осуществляется приемка объекта основных средств?

- а) по акту ОС-1;
- б) по акту ОС-3;
- в) по акту № 2 и справке № 3;
- г) по акту КС-12.

20. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» и К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»?

- а) списание затрат по законченному строительством объекту;
- б) передача оборудования в монтаж;
- в) списание прочих капитальных работ и затрат;
- г) списание расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов.

21. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 86 «Целевое финансирование» К-т сч. 08 «Целевое финансирование» субсчет «Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств»?

- а) списание затрат, не увеличивающих стоимость объекта за счет целевого финансирования;
- б) получение целевого финансирования на подготовку кадров;
- в) списание затрат по сносу и демонтажу объекта;
- г) списание затрат по подготовке кадров для строящегося объекта.

22. Какими бухгалтерскими записями отражается начисление амортизации по офисной вычислительной технике?

- а) Д-т сч. 20 «Основное производство» и К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- б) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» и К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» и К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- г) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и К-т сч. 02 «Амортизация основных средств».

23. Как отражается дооценка основных средств производственного назначения?

- а) Д-т сч. 01 «Основные средства» и К-т сч. 83 «Добавочный фонд»;
- б) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 83 «Добавочный фонд»;
- в) Д-т сч. 83 «Добавочный фонд» и К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- г) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств».

24. Какой записью оформляется начисление амортизации по административному зданию?

- а) Д-т сч. 99 «Прибыль и убытки» и К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- б) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;

в) Д-т сч.91 «Операционные доходы и расходы» и К-т сч.25 «Общепроизводственные расходы»;

г) Д-т 20 «Основное производство» К-т сч.02 «Амортизация основных средств».

25. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении амортизации по оборудованию и станкам основного производства?

а) Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;

б) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 20 «Основное производство»;

в) Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;

г) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств».

26. В каком учетном регистре ведется синтетический учет по счету 02 «Амортизация основных средств»?

а) в разработочной таблице № 6;

б) в журнале-ордере № 10;

в) в журнале-ордере № 10/1;

г) в журнале-ордере № 13.

27. Что означает следующая бухгалтерская запись: К-т сч. 010?

а) списание амортизационного фонда;

б) создание амортизационного фонда;

в) выбытие объекта лизинга у лизингополучателя;

передача объекта в долгосрочную аренду

28. Какими бухгалтерскими записями отражается списание затрат по законченному капитальному ремонту здания цеха, выполненному подрядной организацией, если на предприятии был создан резерв на проведение ремонта основных средств?

- а) Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» и К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов».

29. На каком счете учитываются затраты на ремонт зданий и сооружений производственного назначения при проведении работ специализированным производством организации?

- а) по счетам затрат основного производства;
- б) на отдельном субсчете к счету 23 «Вспомогательные производства»;
- в) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- г) на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

30. На какой счет относятся запасные части, израсходованные при капитальном ремонте оборудования, выполняемого цехом вспомогательного производства?

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы».

31. Какие затраты по восстановлению основных средств нельзя включать в себестоимость продукции?

- а) по текущему ремонту;
- б) по модернизации оборудования;
- в) по капитальному ремонту;
- г) по всем видам ремонта.

32. Какой бухгалтерской записью отражается образование резерва для ремонта основных средств цеха?

- а) Д-т сч.25 «Общепроизводственные расходы» и К-т сч.96 «Резервы предстоящих расходов и платежей»;
- б) Д-т сч.96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и К-т сч.25 «Общепроизводственные расходы», сч.26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) Д-т сч.96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и К-т сч.23 «Вспомогательные производства»;
- г) Д-т сч.23 «Вспомогательные производства» и К-т сч.96 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

33. Какой бухгалтерской записью отражается списание суммы фактических затрат на капитальный ремонт, если они превысили сумму созданного резерва?

- а) Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- б) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 97 «Расходы будущих периодов»;
- в) Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства» К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- г) Д-,т сч. 97 «Расходы будущих периодов» К-т сч. 23 «Вспомогательные производства».

34. Какая бухгалтерская запись составляется при создании резерва по капитальному ремонту здания транспортного цеха?

- а) Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- б) Д-т сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» К-т сч. 97 «Расходы будущих периодов»;
- в) Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства» К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- г) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов».

35. Какая бухгалтерская запись составляется при предъявлении счета за выполненный капитальный ремонт здания офиса сторонней ремонтной организацией?

- а) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» Д-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» Д-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т сч. 97 «Расходы будущих периодов» Д-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

36. Какой бухгалтерской записью отражается полученная организацией прибыль от реализации оборудования в сумме 1800 тыс. руб.?

- а) Д-т сч. 90 «Реализация» и К-т сч. 99 «Прибыли убытки»;
- б) Д-т сч. 99 «Прибыли убытки» и К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» и К-т сч. 99 «Прибыли убытки» ;
- г) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» и К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

37. Что означает следующая бухгалтерская запись на счетах бухгалтерского учета: Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» и К-т сч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»?

- а) начисление амортизации по основным средствам в эксплуатации;
- б) списание сумм начисленной амортизации по выбывшим основным средствам;
- в) отражение суммы начисленной амортизации по поступившим основным средствам, бывшим в эксплуатации;
- г) отражение уценки амортизации.

38. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 10 Материалы» и К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»?

- а) оприходование материалов, полученных от поставщиков;
- б) оприходование на склад прочих материалов, полученных от ликвидации объекта основных средств;
- в) оприходование возвратных отходов производства;
- г) отпуск материалов на непроизводственные нужды.

39. На каком счете ведется учет реализации внеоборотных активов?

- а) на счете 90 «Реализация»;
- б) на счете 91 «Операционные доходы и расходы»;
- в) на счете 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- г) на счете 99 «Прибыли и убытки».

40. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью: Д-т счета 58 «Финансовые вложения» и К-т счета 91 «Операционные доходы и расходы»?

- а) выбытие основных средств в результате хищения;
- б) выбытие основных средств в результате продажи;
- в) выбытие основных средств в результате их вклада в уставный фонд другого предприятия;
- г) выбытие основных средств в результате их безвозмездной передачи другому предприятию.

41. Что означает следующая корреспонденция счетов: Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» и К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»?

- а) списание прибыли от реализации продукции;
- б) списание прибыли от реализации основных средств;
- в) списание убытка от продажи валюты;
- г) списание убытка от реализации основных средств.

42. Что означает следующая корреспонденция счетов: Д-т сч. 98 «Доходы будущих периодов» и К-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы»?

- а) признание дохода по мере начисления амортизации по безвозмездно полученным основным средствам;
- б) поступление арендной платы за будущие периоды;
- в) списание внереализационных расходов;
- г) сумму бюджетных средств, полученных на финансирование расходов.

43. Какой бухгалтерской записью отражается прибыль от реализации основных средств?

- а) Д-т сч.91 «Операционные доходы и расходы» и К-т сч.99 «Прибыли и убытки»;
- б) Д-т сч.99 «Прибыли и убытки» и К-т сч.91 «Операционные доходы и расходы»;
- в) Д-т сч.96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» и К-т сч.99 «Прибыли и убытки»;
- г) Дт 92 «Внереализационные расходы и доходы» К-т сч.99 «Прибыли и убытки».

44. Как отразить оприходование лома черных металлов от выбытия основных средств?

- а) Д-т сч.10 «Материалы» и К-т сч.01 «Основные средства»;
- б) Д-т сч.10 «Материалы» и К-т сч.91 «Операционные доходы и расходы»;
- в) Д-т сч.10 «Материалы» К-т сч.02 «Амортизация основных средств»;
- г) Д-т сч.10 «Материалы» К-т 92 «Внереализационные расходы и доходы».

45. Каким документом оформляется списание производственного оборудования?

- а) актом ОС-1;
- б) актом ОС-3;
- в) актом ОС-4;
- г) актом ОС-4а.

46. Что означает бухгалтерская запись: Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 10 «Материалы»?

- а) отпуск материалов в основное производство;

- б) расход материалов, связанных с ликвидацией объекта;
- в) оприходование материалов от поставщиков;
- г) отпуск материалов на непроизводственные нужды.

47. Какая бухгалтерская запись составляется при безвозмездной передаче объекта основных средств в пределах одного собственника?

- а) Д-т сч. 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства»;
- б) Д-т сч. 83 «Добавочный фонд» К-т сч. 01 «Основные средства»;
- в) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства»;
- г) Д-т сч. 92 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 01 «Основные средства».

48. Какая запись составляется при начислении НДС по недостающему объекту основных средств?

- а) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

49. Какая бухгалтерская запись составляется при выбытии объекта в результате аварии?

- а) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»;
- б) Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» К-т сч. 01 «Основные средства»;
- в) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 01 «Основные средства»;

г) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 01 «Основные средства».

50. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства»?

- а) списание первоначальной стоимости объекта за счет начисленной амортизации;
- б) уменьшение амортизации при переоценке основных средств;
- в) начисление амортизации по основным средствам в эксплуатации;
- г) списание начисленной амортизации при выбытии объекта основных средств.

51. Какая бухгалтерская запись составляется при предъявлении покупателю счета за проданный станок?

- а) Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- б) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;
- г) Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы».

52. По какой стоимости производится взыскание недостачи объекта основных средств с виновного лица?

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по фактической стоимости;
- в) по амортизируемой стоимости;
- г) по рыночной стоимости.

53. Какой бухгалтерской записью отражается оприходование объекта лизинга на сумму выкупной стоимости у лизингополучателя, когда объект находится на балансе лизингодателя?

- а) Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 97 «Расходы будущих периодов»;

- б) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч. 51 «Расчетный счет»;
- г) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

54. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении арендной платы у арендодателя при текущей аренде?

- а) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч. 51 «Расчетный счет»;
- в) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;
- г) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

55. Что означает бухгалтерская запись:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч. 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств»?

- а) передача объекта в пределах разных собственников;
- б) списание остаточной стоимости объекта;
- в) возврат объекта лизинга лизингодателю;
- г) передача объекта лизинга лизингополучателю

56. Что означает следующая бухгалтерская запись, составленная у лизингодателя: Д-т сч. 98 «Доходы будущих периодов» К-т сч. 90 «Реализация»?

- а) начисление всей суммы лизингового платежа по договору лизинга;
- б) списание дохода от лизинговой деятельности за отчетный период;
- в) получение дохода в виде выкупной стоимости;
- г) списание части первоначальной стоимости объекта лизинга.

57. Какой записью отражается списание поступившей части выкупной стоимости объекта лизинга у лизингодателя?

- а) Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- б) Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;
- г) Д-т сч. 98 «Доходы будущих периодов» К-т сч. 90 «Реализация».

58. Какой записью отражаются причитающиеся к уплате проценты банку за пользование кредитами банка на приобретение объекта лизинга?

- а) Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (сч. 67);
- б) Д-т сч. 07 «Оборудование к установке» К-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (сч. 67);
- в) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;
- г) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (сч. 67).

59. В течение, какого периода амортизируются нематериальные активы (объекты промышленной собственности), если срок их полезного использования определить невозможно?

- а) в течение 40 лет;
- б) в течение 10 лет;
- в) в течение 20 лет;
- г) в течение 5 лет.

60. Какими бухгалтерскими записями на счетах отражается выбытие нематериальных активов

а) Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» и К-т сч. 04 «Нематериальные активы», Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» и К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;

б) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» и К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов», Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» и К-т сч. 04 «Нематериальные активы»;

в) Д-т сч. 04, субсчет «Выбытие нематериальных активов» и К-т сч. 04 «Нематериальные активы», Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» и К-т сч. 04, субсчет «Выбытие нематериальных активов»;

г) Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» и К-т сч. 04 «Нематериальные активы», Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» и К-т сч. 04 «Нематериальные активы».

61. Организация безвозмездно получила нематериальный актив от юридического лица. Какие бухгалтерские записи будут сделаны при оприходовании?

а) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» и К-т сч. 98-2 «Безвозмездные поступления»;

г) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» и К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

62. Какие бухгалтерские записи необходимо сделать на сумму начисленной амортизации, если нематериальные активы (программный продукт) используются в бухгалтерии организации, производящей станки?

а) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и К-т сч. 04 «Нематериальные активы»;

б) Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» и К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) Д-т сч 04 «Нематериальные активы» и К-т сч 05 «Амортизация нематериальных активов»;

г) Д-т сч 26 «Общехозяйственные расходы» и К-т сч 05 «Амортизация нематериальных активов».

63. По какой стоимости учитываются нематериальные активы?

а) фактической и остаточной;

б) первоначальной, восстановительной и остаточной;

в) первоначальной и остаточной;

г) восстановительной и остаточной.

64. Какой из способов начисления амортизации применяется для объектов нематериальных активов?

а) линейный способ;

б) способ уменьшаемого остатка;

в) производительный способ;

г) способ суммы чисел лет;

д) все перечисленное не верно.

65. Как в учете отражаются расходы по приобретению нематериальных активов, связанные с их получением?

а) по дебету счета 04 «Нематериальные активы»;

б) по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

г) по дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы».

66. Какой бухгалтерской записью отражается приобретение НМА у другого юридического лица?

а) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» и К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» и К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

в) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» и К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

г) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

67. Какой бухгалтерской записью отражается приобретение объекта нематериальных активов?

а) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 83 «Добавочный фонд»;

г) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

68. По какой стоимости оценивают нематериальные активы при поступлении их в качестве вклада в уставный фонд?

а) по фактической стоимости;

б) по остаточной стоимости;

в) по рыночной стоимости;

г) по первоначальной стоимости.

69. Какой бухгалтерской записью отражается безвозмездное поступление нематериальных активов в пределах разных собственников?

а) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»;

б) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы»;

в) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;

г) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

70. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 92

«Внереализационные доходы и расходы» К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»?

- а) начисление амортизации по выбывшим нематериальным активам;
- б) списание амортизации при реализации нематериальных активов;
- в) начисление амортизации по нематериальным активам, используемым не в рамках уставной деятельности;
- г) начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в общехозяйственных целях.

71. Какая бухгалтерская запись составляется на сумму начисленной амортизации при реализации нематериальных активов?

- а) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- б) Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» К-т сч. 04 «Нематериальные активы»;
- в) Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;
- г) Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» К-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы».

72. Производится ли налоговый вычет по НДС при оплате понесенных расходов и принятии объектов нематериальных активов на учет?

- а) производится;
- б) не производится;
- в) возмещается в сумме начисленной амортизации;
- г) производится частично.

73. К какому виду относятся расходы, связанные с приобретением прикладных программ?

- а) нематериальные активы;
- б) общепроизводственные расходы;
- в) общехозяйственные расходы;

г) расходы будущих периодов.

74. Какой бухгалтерской записью списывается остаточная стоимость реализованных нематериальных активов?

а) Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» К-т сч. 04

«Нематериальные активы»;

б) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 04 «Нематериальные активы»;

в) Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» К-т сч. 04

«Нематериальные активы»;

г) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 04 «Нематериальные активы».

75. Какой бухгалтерской записью отражается получение выручки за реализованные нематериальные активы?

а) Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 04 «Нематериальные активы»;

б) Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

в) Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

г) Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы».

76. Могут ли быть отнесены к нематериальным активам права пользования имуществом, принадлежащим на праве собственности другим лицам?

а) могут;

б) не могут;

в) могут в исключительных случаях;

г) могут при условии владения одним собственником.

77. Какая бухгалтерская запись составляется при внесении объектов нематериальных активов учредителями в счет их вклада в уставный фонд?

а) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 80 «Уставный фонд»;

б) Д-т сч. 80 «Уставный фонд» К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»;

в) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»;

г) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями».

78. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 83 «Добавочный фонд»?

а) получение нематериальных активов от учредителей;

б) получение нематериальных активов в пределах одного собственника;

в) получение нематериальных активов в пределах разных собственников;

г) уценка нематериальных активов по решению руководителя организации.

79. Какая бухгалтерская запись составляется на остаточную стоимость выбывшего объекта нематериальных активов?

а) Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» К-т сч. 04 «Нематериальные активы»;

б) Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» К-т сч. 04 «Нематериальные активы»;

в) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 04 «Нематериальные активы»;

г) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 04 «Нематериальные активы».

80. Что означает следующая бухгалтерская запись: К-т сч. 013

«Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов»?

а) использование амортизационного фонда на приобретение нематериальных активов;

б) перечисление амортизации на пополнение амортизационного фонда;

в) списание амортизационного фонда, не принадлежащего организации;

г) передача амортизационного фонда другой организации.

81. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении амортизации по прикладной программе, используемой в конструкторском бюро основного цеха?

- а) Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- б) Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- в) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- г) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов».

82. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»?

- а) безвозмездная передача нематериальных активов в пределах разных собственников;
- б) безвозмездное получение нематериальных активов в пределах одного собственника;
- в) безвозмездное получение нематериальных активов от вышестоящей организации;
- г) безвозмездное получение нематериальных активов в пределах разных собственников.

83. Какая бухгалтерская запись составляется при принятии к учету нематериальных активов, созданных самой организацией?

- а) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 23 «Вспомогательные производства»;
- б) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- в) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- г) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 20 «Основное производство».

84. Какая бухгалтерская запись составляется на сумму начисленного НДС по реализованным нематериальным активам?

- а) Д-т сч. 90 «Реализация» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- б) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

3.2 Контрольные вопросы

1. Какими нормативно-правовыми документами регулируется бухгалтерский учет основных средств?
2. Что понимается под термином «основное средство»?
3. Каковы критерии отнесения материальных ценностей к основным средствам?
4. Какие виды основных средств выделяют по функциональному назначению?
5. Какие виды основных средств выделяют по натурально-вещественному составу? Охарактеризуйте каждый вид.
6. Какие виды основных средств выделяют по критериям принадлежности и использования?
7. Как оцениваются основные средства в бухгалтерском учете?
8. Что понимают под первоначальной стоимостью основного средства?
9. Какие основные каналы поступления основных средств в организацию?
10. Какими документами отражается поступление основных средств в организацию? Порядок их оформления
11. На каких счетах бухгалтерского учета отражается поступление основных средств?
12. Как отражается в учете приобретение основных средств за плату? Приведите типовые корреспонденции счетов.
13. Какие есть особенности отражения в учете приобретенных основных средств требующих монтажа? Приведите корреспонденции счетов.

14. Как отражается в учете создание основных средств? Приведите корреспонденции счетов.

15. Как отражается в учете прочие поступления основных средств? Приведите корреспонденции счетов.

16. Как и с помощью каких документов организуется аналитический учет основных средств в бухгалтерии организации? Дайте определение понятию «инвентарный объект».

17. Как оформляется внутренне перемещение Основных средств в организации?

18. Какими нормативно-правовыми документами регулируется бухгалтерский учет амортизации основных средств?

19. Какими нормативно-правовыми документами регулируется бухгалтерский учет амортизации основных средств?

20. Что такое амортизация? Методы?

21. Как отражается в учете начисление сумм амортизации по используемым и не используемым в предпринимательской деятельности основным средствам? Приведите корреспонденции счетов.

22. В каких документах отражается начисление амортизации?

23. Какие есть виды восстановления основных средств? Охарактеризуйте каждый вид.

24. Какими документами оформляют ремонт основных средств?

25. Как отражается в учете ремонт основных средств? Приведите корреспонденции счетов.

26. Что может выступать источником финансирования ремонта, и какие особенности отражения в учете при этом возникают?

27. Как отражается в учете модернизация и реконструкция основных средств? Приведите корреспонденции счетов.

28. Какими документами оформляют модернизацию и реконструкцию основных средств?

29. Какие основные каналы выбытия основных средств из организации?

30. Какими документами отражается поступление основных средств в организацию? Порядок их оформления

31. Как отражается в учете ликвидация основных средств вследствие физического и морального износа, аварий, стихийных бедствий? Приведите корреспонденции счетов.

32. Как отражается в учете безвозмездная передача основных средств? Приведите корреспонденции счетов.

33. Как отражается в учете передача основных средств в качестве вклада в уставный фонд другой организации? Приведите корреспонденции счетов

34. Какими нормативно-правовыми документами регулируется бухгалтерский учет инвентаризации основных средств?

35. Какими документами оформляется инвентаризация основных средств в организации? Порядок их оформления

36. Какие особенности отражения в учете результатов инвентаризации основных средств? Приведите корреспонденции счетов.

37. Какими нормативно-правовыми документами регулируется бухгалтерский учет переоценки основных средств?

38. Какими документами оформляется переоценка основных средств? Порядок их оформления

39. Как отражается в учете переоценка основных средств? Приведите корреспонденции счетов

40. Какими нормативно-правовыми документами регулируется бухгалтерский учет нематериальных активов?

41. Что понимается под термином «нематериальный актив», их виды и оценка?

42. Какими документами оформляются хозяйственные операции с нематериальными активами?

43. Какие основные каналы поступления нематериальных активов в организацию, и отражение в бухгалтерском учете их поступления?

44. Какие основные каналы выбытия нематериальных активов в

организацию, и отражение в бухгалтерском учете их выбытия?

45. Какими нормативно-правовыми документами регулируется бухгалтерский учет амортизации нематериальных активов, и как отражается в учете начисление сумм амортизации?

46. С помощью каких регистров учета организуется синтетический учет основных средств и нематериальных активов в бухгалтерии?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994 № 3321-ХІІ (с изм. от 26.12.2007 № 302-3).
2. Указ Президента Республики Беларусь «О порядке распоряжения государственным имуществом» от 14.09.2006 № 575 (с изм. от 07.05.2009 № 238).
3. Указ Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах распоряжения имуществом, находящимся в коммунальной собственности» от 16.11.2006 № 677.
4. Указ Президента Республики Беларусь «Об упорядочении использования зданий, сооружений и иных помещений, находящихся в государственной собственности» от 04.01.1996 № 9 (с изм. от 18.11.2008 № 627).
5. Указ Президента Республики Беларусь «О вопросах переоценки основных средств, не завершаемых строительством объектов и неустановленного оборудования» от 20.10.2006 № 622 (с изм. от 27.02.2009 № 116).
6. Временный республиканский классификатор основных средств и нормативные сроки их службы, утвержденный постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 21.11.2001 № 186 (с изм. от 07.09.2004 № 208).
7. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств» от 23.03.2004 № 41 (с изм. от 11.12.2008 № 187).
8. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180.
9. Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2004 № 75.

10. Инструкция о порядке заполнения бланков типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 08.12.2003 № 168 (с изм. от 10.01.2009 № 3).

11. Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 20.11.2006 № 199/139/185/34.

12. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 19 (с изм. от 11.12.2008 № 187).

13. Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2001 № 127 (с изм. от 10.01.2009 № 3).

14. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 № 118 (с изм. от 29.12.2007 № 207).

15. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6.

16. Инструкция о порядке сдачи в аренду имущества организациями Министерства промышленности Республики Беларусь, утвержденная постановлением Министерства промышленности Республики Беларусь от 23.07.2008 № 20.

17. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 № 89 (с изм. от 26.03.2009 № 33).

18. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.10.2008 № 210/161/151.

Основная

1. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учебное пособие / П. Г. Пономаренко[и др.] ; ред. : П. Г. Пономаренко, 2006. - 527 с.

2. Сушкевич А.Н. Альбом типовых унифицированных форм первичной учетной документации с образцами заполнения: альбом / А. Н. Сушкевич, 2007. - 216 с.

3. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : Допущено Министерством образования Республики Беларусь в качестве учебного пособия для студентов экономических специальностей учреждений, обеспечивающих получение высшего образования / П. Г. Пономаренко[и др.] ; ред. : П. Г. Пономаренко, 2007. - 527 с.

4. Стражева Н.С. Бухгалтерский учет. Новая редакция: учебно-методическое пособие / Н. С. Стражева, А. В. Стражев, 2008. - 672 с.

5. Шевелев А.Е. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева, 2007. - 280 с.

6. Ванкевич В.Е. Учет основных средств и лизинговых операций по новому плану счетов: производственно-практическое издание / В.Е. Ванкевич, А.К. Лапин, А.Н. Сушкевич, 2004. - 256 с.

7. Стражева Н.С. Бухгалтерский учет: Учебно-методическое пособие / Стражева Н.С., Стражев А.В., 2004. - 432 с.

СОДЕРЖАНИЕ

От авторов	
1 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	
1.1 Учет поступления основных средств в результате капитальных вложений	
1.2 Учет приобретения оборудования	
1.3 Учет безвозмездного поступления основных средств	
1.4 Учет поступления основных средств в результате взносов в уставный фонд	
1.5 Учет амортизации основных средств и индексации амортизационных отчислений	
1.6 Учет ремонта основных средств	
1.7 Учет модернизации, реконструкции объектов основных средств	
1.8 Учет выбытия основных средств	
1.9 Учет результатов инвентаризации основных средств	
2 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	
2.1 Учет поступления нематериальных активов	
2.2 Учет выбытия нематериальных активов	
3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С ВНЕОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ	
4 ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ	
4.1 Тесты по теме	
4.2 Контрольные вопросы	
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	